

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АМАКО УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність та звіт про
управління**
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

(у тисячах гривень)

АКТИВИ

Необоротні активи

Основні засоби	5	77,454	71,263
Нематеріальні активи	5	18,726	19,097
Інвестиційна нерухомість		9,190	9,037
Відстрочені податкові активи	19	29,776	29,776
Активи з права користування		7,549	6,504
		142,695	135,677
Поточні активи			

Поточні активи

Запаси	6	810,586	554,110
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	349,735	86,691
Аванси видані	8	147,753	123,966
Інші податки до відшкодування		1,796	1,653
Поточні фінансові інвестиції	10	127,910	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	212,705	319,641
Інші поточні активи	9	52,382	-
		1,702,867	1,086,061

ВСЬОГО АКТИВІВ

1,845,562 **1,221,738**

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал	11	452,140	452,140
Додатковий капітал		1,045	1,045
Нерозподілений прибуток/ (Накопичені збитки)	11	207,346	(13,152)
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		660,531	440,033

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові орендні зобов'язання

1,885	2,728
1,885	2,728

Поточні зобов'язання

Кредити та позики	12	185,411	167,520
Короткострокові орендні зобов'язання		5,822	3,827
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14	687,077	377,454
Зобов'язання з податку на прибуток		18,683	9,702
Зобов'язання за договорами	13	190,111	145,867
Інші податкові зобов'язання		13,223	7,289
Поточні резерви та нарахування	15	82,819	67,318
		1,183,146	778,977

УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

1,845,562	1,221,738
-----------	-----------

Дмитро Бородій
Генеральний Директор

Оксана Зібла
Головний Бухгалтер

07 жовтня 2025 р.

ТОВ «АМАКО УКРАЇНА»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

(у тисячах гривень)	Примітки	2024	2023
Дохід від реалізації	16	3,435,338	2,463,767
Собівартість реалізації		(2,856,936)	(2,013,536)
Валовий прибуток		578,402	450,231
Інші доходи		4,418	4,422
Адміністративні витрати	17	(127,507)	(96,772)
Витрати на збут	18	(175,224)	(133,594)
Інші витрати		(10,808)	(4,658)
Збиток від знецінення необоротних активів		-	(10,330)
Витрати (доходи) від зміни резерву під очікувані кредитні збитки	7	(2,250)	2,228
Прибуток від операційної діяльності		267,031	211,527
Процентний дохід		29,680	29,345
Збиток від курсових різниць		(22,593)	(21,571)
Процентні витрати		(3,465)	(1,155)
Чисті фінансові доходи		3,622	6,619
Прибуток до оподаткування		270,653	218,146
Витрати з податку на прибуток	19	(50,155)	(39,585)
Чистий прибуток і загальний сукупний дохід		220,498	178,561


 Дмитро Бородій
 Генеральний Директор

07 жовтня 2025 р.

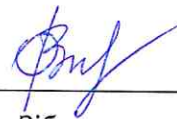

 Оксана Зібла
 Головний Бухгалтер

(у тисячах гривень)	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподіле- ний прибуток/ (Накопичені збитки)	Усього
Сальдо на 1 січня 2023 р.	452,140	1,045	(191,713)	261,472
Усього сукупного доходу за рік	-	-	178,561	178,561
Сальдо на 31 грудня 2023 р.	452,140	1,045	(13,152)	440,033
Усього сукупного доходу за рік	-	-	220,498	220,498
Сальдо на 31 грудня 2024 р.	452,140	1,045	207,346	660,531



Дмитро Бородій
Генеральний Директор

07 жовтня 2025 р.



Оксана Зібла
Головний Бухгалтер

(у тисячах гривень)	Примітки	2024	2023
Операційна діяльність			
Чистий прибуток за рік		220,498	178,561
Коригування на:			
Знос		28,702	23,956
Уцінка основних засобів		-	10,330
Уцінка запасів	6	4,897	40,044
Чистий збиток (прибуток) від вибуття основних засобів		5,357	(113)
Фінансовий дохід		(29,680)	(29,345)
Процентні витрати		3,465	1,155
Чистий збиток / (прибуток) від курсових різниць		22,593	21,571
Витрати (доходи) від зміни резерву під очікувані кредитні збитки	7	2,250	(2,228)
Витрати з податку на прибуток	19	50,155	39,585
Грошові кошти отримані від операційної діяльності до змін у робочому капіталі		308,237	283,516
Зміна у запасах		(261,372)	(70,158)
Зміна у торговій та іншій дебіторській заборгованості		(265,423)	2,978
Зміна у авансах виданих		(23,787)	(55,635)
Зміна у розрахунках зі сплати податків		5,792	9,471
Зміна у торговій та іншій кредиторській заборгованості		301,961	50,194
Зміна у зобов'язаннях за договорами		44,244	18,819
Зміни в поточних резервах та нарахуваннях		15,501	6,840
Зміна у інших поточних активах		(52,382)	-
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності до оподаткування		72,771	246,025
Сплачений податок на прибуток		(41,174)	(37,442)
Чисті грошові кошти отримані від операційної діяльності		31,597	208,583
Інвестиційна діяльність			
Придбання поточних фінансових інвестицій		(125,062)	-
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		(31,606)	(12,134)
Придбання нематеріальних активів		(3,846)	(11,531)
Надходження від продажу основних засобів та інших необоротних активів		449	135
Проценти отримані		28,759	27,049
Грошові кошти, використані на (отримані від) інвестиційну діяльність		(131,306)	3,519

Примітки	Сторінка	Примітки	Сторінка
Зміст	2	14. Торгова та інша кредиторська заборгованість	22
1. Суб'єкт господарювання, що звітує	13	15. Поточні резерви та нарахування	23
2. Основа обліку	15	16. Дохід від реалізації	23
3. Функціональна валюта та валюта подання	15	17. Адміністративні витрати	23
4. Використання оцінок і суджень	16	18. Витрати на збут	24
5. Основні засоби	18	19. Витрати з податку на прибуток	24
6. Запаси	19	20. Умовні зобов'язання	25
7. Торгова та інша дебіторська заборгованість	19	21. Операції з пов'язаними сторонами	25
8. Аванси видані	20	22. Фінансові інструменти та управління ризиками	26
9. Грошові кошти та їх еквіваленти	20	23. Основні принципи облікової політики	32
10. Поточні фінансові інвестиції	21	24. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані	44
11. Власний капітал	21	25. Події після звітної дати	45
12. Кредити та позики	21		
13. Зобов'язання за договорами	22		

1. Суб'єкт господарювання, що звітує

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «АМАКО Україна» («Компанія») було створене у 1992 році згідно із законодавством України.

Структура власності Компанії представлена таким чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
American Machinery Company Limited (Острів Мен)	98.7%	98.7%
Пан Саад А.Аль Хораєф (Саудівська Аравія)	1.3%	1.3%
Усього	100.0%	100.0%

Abdullah Ibrahim Alkhorayef Sons Co. володіє 100% акцій American Machinery Company Limited.

Фактичною контролюючою стороною Компанії є члени родини Аль Хораєф, які мають повноваження керувати операціями Компанії на свій розсуд і у власних інтересах. Жоден із них не може керувати Компанією на свій розсуд окремо.

Основними напрямками діяльності Компанії є реалізація сільськогосподарської техніки та запчастин, їх обслуговування та надання консультативних послуг.

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. Броварська, 2, с. Проліски, Київська область, Україна.

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 05 листопада 2025 року.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Компанія володіє основними засобами з балансовою вартістю до визнання знецінення у розмірі 8,973 тисяч гривень та запасами з вартістю до знецінення 15,088 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року. Зазначені активи розташовані на території Херсонської області, яка деокупована від російських військ, але знаходиться поблизу зони військових дій станом на

дату цієї фінансової звітності. Управлінський персонал вважає, що ці активи не є критично важливими для продовження діяльності Компанії.

У 2024 році реальний ВВП України зріс на 2.9%, що є нижчим за попередній прогноз НБУ. Економічне зростання уповільнилося порівняно з 2023 роком через гірші врожаї, слабший, ніж очікувалося, зовнішній попит, а також через реалізацію ризиків, пов'язаних із загостренням бойових дій, посиленням російських повітряних атак та дефіцитом електроенергії. Протягом 2024 року річна інфляція зросла до 12%. Упродовж 2024 фінансового року облікова ставка НБУ демонструвала тенденцію до зниження – з 15% до 13.5%. Крім того, режим контрольованої гнучкості обмінного курсу гривні, а також заходи валютної лібералізації, запроваджені у 2023 році, були продовжені у 2024 році. Втім, з огляду на інфляційні ризики, у березні 2025 року НБУ підвищив облікову ставку з 13.5% до 15.5%. Фіскальний баланс продовжує демонструвати значний дефіцит, що зумовлений витратами на оборону та національну безпеку. Загальний економічний прогноз залишається під впливом суттєвих ризиків, насамперед пов'язаних із високою невизначеністю, спричиненою війною, а також можливими затримками або нестачею зовнішнього фінансування.

Після початку вторгнення усі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України. Станом на 31 грудня 2024 року рейтинги були наступними:

- Fitch: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті — RD, довгостроковий рейтинг емітента в національній валюті — CCC+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній та національній валюті — Ca;
- S&P: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті — SD, довгостроковий рейтинг емітента в національній валюті — CCC+.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Станом на 30 червня 2025 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 682,638 тисяч гривень (неаудовані дані) (31 грудня 2024 року: 519,721 тисяч гривень), також Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 127,998 тисяч гривень за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року (неаудовані дані) (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: чистий прибуток у сумі 220,498 тисяч гривень);
- Основна частина активів Компанії розміщена у безпечних локаціях станом на дату затвердження цієї фінансової звітності і немає ознак наближення широкомасштабних військових дій до основних місць ведення бізнесу Компанії у майбутньому;
- Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує кількість запасів на рівні, достатньому для безперебійної роботи в осяжному майбутньому;
- Компанія має достатні людські ресурси для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Через значну віддаленість до найближчих військових дій персонал Компанії не передбачає переміщення співробітників в інші регіони чи за кордон. Крім того, специфіка бізнесу Компанії дозволяє більшості персоналу працювати дистанційно;
- На думку управлінського персоналу, Компанія повинна мати достатні фінансові ресурси для підтримки поточної операційної діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть операційні грошові потоки. Крім того, у червні 2025 року Компанія відкрила банківську кредитну лінію на суму 5 млн доларів США, що є достатньою для покриття тимчасового дефіциту грошових коштів, якщо такий виникне;
- Станом на дату фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. 16 липня 2025 року Компанія

отримала лист підтримки від контролюючої материнської компанії, у якому та підтвердила свій намір надавати фінансову та іншу підтримку, якщо це буде необхідно, з метою забезпечення продовження операційної діяльності Компанії у передбачуваному майбутньому, а також відсутність планів щодо її закриття або ліквідації. У листі також зазначено, що материнська компанія не буде відкликати або іншим чином вимагати погашення належних їй зобов'язань.

Однак продовження військових дій може призвести до втрати частини ринків та активів на окупованих територіях або територіях активних військових дій. Крім того, діяльність Компанії чутлива до купівельної спроможності основних споживачів – сільгоспвиробників. Водночас зниження роздрібного попиту компенсується продажами, які фінансуються в рамках різних програм міжнародної допомоги, що призводить до зростання продажів і рентабельності. Також продовження військових дій може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Компанії, так і для її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа обліку

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості, крім інвестиційної нерухомості, що оцінювалася за справедливою вартістю.

3. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є українська гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Дата звітності	<u>31 грудня 2024 р.</u>	<u>31 грудня 2023 р.</u>
Гривня/євро	43.93	42.21
Гривня/долар США	42.04	37.98

4. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про критичні судження, використані при застосуванні облікової політики, які мали найбільш суттєвий вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, розкрита нижче:

- **Чиста вартість реалізації запасів.** Управлінський персонал проводить оцінку необхідності уцінки запасів до чистої вартості реалізації, приймаючи до уваги котирування цін продажу після закінчення періоду, фізичний стан запасів, а також цілі, для яких утримуються запаси. Якщо вартість запасів не можна відшкодувати в повному обсязі, компанія зобов'язана відобразити витрати для коригування чистої вартості реалізації (див. Примітку 6).
- **Подання часток учасників у статутному капіталі.** Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі Компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Доповнення «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», визначають, що частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Тому, з точки зору управлінського персоналу, наведені вище критерії виконуються. Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у Компанії відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2024 р. і 2023 р.

- **Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки** для торгової дебіторської заборгованості та договірних активів – Примітки 7, 22(б)(ii) і 23 (к)(i).

Оцінка справедливої вартості

Ряд облікових політик та розкриттів вимагають оцінки справедливої вартості як фінансових та нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія максимально використовує відкриті ринкові дані. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у межах методів оцінки, як представлено нижче:

- *Рівень 1:* котирування (не скориговані) цін на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто як ціни) або опосередковано (тобто як похідні від цін);
- *Рівень 3:* вхідні дані за активом чи зобов'язанням, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Компанія відображає переходи між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

Компанія не здійснювала переходи між рівнями ієрархії справедливої вартості у роки, що закінчилися 31 грудня 2024 р. і 2023 р.

Детальна інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до Примітки 22(д).

5. Основні засоби

	Земля	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
На 31 грудня 2022 р.	1,851	93,825	21,907	46,116	24,112	103	187,914
Надходження	-	-	-	-	-	12,134	12,134
Внутрішні переміщення	214	2,308	1,016	4,806	2,599	(10,943)	-
Вибуття	-	-	(169)	(361)	(1,625)	-	(2,155)
31 грудня 2023 р.	2,065	96,133	22,754	50,561	25,086	1,294	197,893
Надходження	-	-	-	-	-	31,606	31,606
Внутрішні переміщення	-	4,192	8,700	7,349	7,417	(27,658)	-
Вибуття	-	-	(13,944)	(6,171)	(581)	-	(20,696)
31 грудня 2024 р.	2,065	100,325	17,510	51,739	31,922	5,242	208,803
<i>Накопичений знос та збитки від зменшення корисності</i>							
На 31 грудня 2022 р.	-	(41,712)	(10,531)	(29,908)	(19,946)	-	(102,097)
Знос за рік	-	(3,757)	(4,307)	(5,581)	(2,701)	-	(16,346)
Знецінення	(2,065)	(8,265)	-	-	-	-	(10,330)
Вибуття	-	-	159	361	1,623	-	2,143
На 31 грудня 2023 р.	(2,065)	(53,734)	(14,679)	(35,128)	(21,024)	-	(126,630)
Знос за рік	-	(4,996)	(2,862)	(5,755)	(5,996)	-	(19,609)
Вибуття	-	-	9,564	4,745	581	-	14,890
На 31 грудня 2024 р.	(2,065)	(58,730)	(7,977)	(36,138)	(26,439)	-	(131,349)
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2022 р.	1,851	52,113	11,376	16,208	4,166	103	85,817
На 31 грудня 2023 р.	-	42,399	8,075	15,433	4,062	1,294	71,263
На 31 грудня 2024 р.	-	41,595	9,533	15,601	5,483	5,242	77,454

Витрати на знос за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у розмірі 10,321 тисяч гривень були віднесені на адміністративні витрати (у 2023 р. – 6,198 тис. грн.), витрати у сумі 9,288 тисяч гривень – на витрати на збут (у 2023 р. – 10,148 тис. грн).

Визнані у 2023 р. збитки від знецінення основних засобів, які знаходяться у Херсоні і не використовуються, залишилися без змін. Загальна сума визнаних збитків складає 10,330 тисяч гривень, у тому числі: земельна ділянка – 2,065 тис. грн., виробнича база – 8,265 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи в сумі 18,726 тисяч гривень були в основному представлені програмним забезпеченням BAS КУП з балансовою вартістю 18,258 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 17,955 тис. грн.), яке здебільшого було закуплене та введене в експлуатацію протягом 2023 року та продовжувало доопрацьовуватися у 2024 році. Витрати на амортизацію за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у розмірі 3,344 тисячі гривень були віднесені на адміністративні витрати (у 2023 р. – 2,182 тис. грн.), витрати у сумі 873 тисячі гривень – на витрати на збут (у 2023 р. – 688 тис. грн).

6. Запаси

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Товари	790,215	513,433
Товари в дорозі	15,175	36,695
Сировина та матеріали	5,196	3,982
	810,586	554,110

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., Компанія визнала уцінку запасів, яка була визнана у складі собівартості реалізації у сумі 4,897 тисяч гривень (2023 р.: 40,044 тисяч гривень). У 2024 році запаси на суму 2,852,039 тисяч гривень (2023: 1,973,492 тис. грн.) були визнані у складі собівартості реалізації.

7. Торгова та інша дебіторська заборгованість

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	317,638	56,516
Заборгованість за гарантійними відшкодуваннями	27,630	19,962
Інша дебіторська заборгованість	4,467	10,213
Усього поточна торгова та інша дебіторська заборгованість	349,735	86,691

Збитки від зменшення корисності

Кредитна якість торгової та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.				31 грудня 2023 р.			
	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під збитки	Балансова вартість	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під збитки	Балансова вартість
Непрострочена	303,015	-	(16,819)	286,196	75,708	-	(2,535)	73,173
Прострочена:								
0-3 місяці	62,526	-	(4,699)	57,827	10,679	-	(1,026)	9,653
3-12 місяців	9,358	202	(3,848)	5,712	-	6,521	(2,656)	3,865
Понад 1 рік	-	27,272	(27,272)	-	-	44,171	(44,171)	-
	374,899	27,474	(52,638)	349,735	86,387	50,692	(50,388)	86,691

Для поточної дебіторської заборгованості очікувані кредитні збитки розраховувалися із застосуванням моделі очікуваних кредитних збитків протягом всього терміну існування інструмента.

Обставини, що їх розглядає Компанія для цілей визнання фінансового активу кредитно-знеціненим, описані у Примітці 23(к)(і).

За рік, що закінчився 31 грудня, рух резервів на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Сальдо на 1 січня	50,388	52,622
Зміна резерву	2,250	(2,228)
Використання резерву	-	(6)
Сальдо на 31 грудня	52,638	50,388

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, викладена у Примітці 22(б)(ii).

Інформація про операції зі пов'язаними сторонами представлена у Примітці 21.

8. Аванси видані

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Аванси видані	149,272	125,485
Резерв під зменшення корисності	(1,519)	(1,519)
	147,753	123,966

За роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, руху резервів на покриття збитків від зменшення корисності авансів виданих не було.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти та інші поточні активи

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти у національній валюті	178,237	319,346
Грошові кошти у іноземній валюті	34,468	295
	212,705	319,641

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні рахунки	81,695	244,641
Депозити	131,010	75,000
	212,705	319,641

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки коштів на рахунках у банках не є ні знеціненими, ні простроченими. Станом на 31 грудня 2024 року, як і станом на 31 грудня 2023 року, депозити мають строк погашення, що не перевищує трьох місяців від дати отримання.

Інформація про кредитний ризик та про валютні ризики Компанії, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у Примітці 22(г)(i) та 22(б)(iii).

Разом з цим, станом на 31 грудня 2024 року до складу інших поточних активів включено акредитив у сумі 52,382 тисячі гривень, відкритий Компанією у грудні 2024 року з метою здійснення оплати за поставку товарів.

Акредитив є забезпеченим фінансовим інструментом, випущеним банком, який гарантує оплату третій стороні за умови виконання визначених умов. Згідно з умовами акредитиву, кошти були використані для розрахунку після отримання товару у лютому 2025 року.

10. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 р. поточні фінансові інвестиції Товариства повністю представлені облігаціями внутрішньої державної позики, номінованими в іноземній валюті, зі строком погашення до одного року. Товариство класифікувало зазначені фінансові активи, як ті, що оцінюються за амортизованою собівартістю, оскільки метою їх утримання є отримання передбачених договором грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2024 року номінальний рівень дохідності за облігаціями внутрішньої державної позики становить 4.65% річних.

Станом на 31 грудня 2024 року поточні фінансові інвестиції не є ні знеціненими, ні простроченими.

11. Власний капітал

(а) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення частки активів компанії.

(б) Нерозподілений прибуток/ (Накопичені збитки)

Згідно із законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти всю суму прибутку у формі дивідендів або відраховувати їх до резервів згідно з положеннями їх відповідних статутів. Подальше використання сум, перерахованих до резервів, може обмежуватися законодавством; зазвичай суми, перераховані до резервів, повинні використовуватися на цілі, визначені в момент перерахування. Як правило, Компанія оголошує розподіл прибутку лише зі складу поточного чи накопиченого прибутку, визнаного у фінансовій звітності, але не за рахунок сум, попередньо перерахованих до резервів.

(в) Управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та підтримки довіри до Компанії з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і EBITDA Компанії та реалізації довгострокових інвестиційних планів. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., змін у управлінні капіталом не було.

12. Кредити та позики

Станом на кінець звітного року умови та строки погашення кредитів і позик представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Рік погашення	Номінальна ставка відсотка	Ефективна ставка відсотка	Валюта	Балансова вартість
31 грудня 2024 р.					
Поточні зобов'язання					
Заборгованість перед пов'язаною стороною	2021	3m USD Libor + 2.5%	0%	Долар США	185,411
Усього короткострокових кредитів та позик					185,411
Усього					185,411

31 грудня 2023 р.

Поточні зобов'язання

Заборгованість перед пов'язаною стороною	2021	3m USD Libor + 2.5%	0%	Долар США	167,520
Усього короткострокових кредитів та позик					167,520
Усього					167,520

Станом на 31 грудня 2024 р., кредит у розмірі 185,411 тисяч гривень, отриманий від пов'язаної сторони, був прострочений і підлягав погашенню на вимогу (31 грудня 2023 р.: 167,520 тисяч гривень), згідно з умовами договору відсотки за користування кредитом після визначеної в договорі дати погашення не нараховуються.

Інформація про процентний та валютний ризики та ризик ліквідності, що виникають у Компанії у зв'язку з кредитами та позиками, викладена у Примітці 22.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 21.

13. Зобов'язання за договорами

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. зобов'язання за договорами відносяться до авансів отриманих від вітчизняних клієнтів на придбання техніки та запчастин, що очікується протягом наступного року.

Сума у розмірі 125,487 тисяч гривень, визнана у складі зобов'язань за договорами на початок періоду, була віднесена до доходу у періоді, що закінчився 31 грудня 2024 р. (2023: 104,846 тисяч гривень).

14. Торгова та інша кредиторська заборгованість

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми особами	469,844	165,899
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	66,186	66,185
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	151,047	145,370
Усього поточна торгова та інша кредиторська заборгованість	687,077	377,454
Усього	687,077	377,454

Станом на 31 грудня 2024 р. інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами представляє заборгованість на суму 151,047 тисяч гривень (3,444 тисяч євро) (31 грудня 2023 року: 145,370 тисяч гривень або 3,444 тисяч євро) за безповоротним документарним комерційним акредитивом, відкритим в іноземному банку та сплачуванім пов'язаною стороною на користь постачальника Компанії.

Ця кредиторська заборгованість підлягала сплаті згідно з графіком із терміном останнього платежу в грудні 2021 року. Сума винагороди пов'язаній стороні становить 3.9% від вартості акредитива, яка повинна була бути сплачена у лютому 2022 року. Станом на 31 грудня 2024 року сума основної заборгованості в розмірі 145,389 тисяч гривень (3,315 тисяч євро) та відсотки до сплати у сумі 5,658 тисяч гривень (129 тисяч євро) є простроченими (31 грудня

2023 року: основна сума заборгованості – 139,925 тисяч гривень (3,315 тисяч євро) та відсотки до сплати у сумі 5,445 тисяч гривень (129 тисяч євро)).

Компанія розкриває заборгованість за факторингом в рамках торгової та іншої кредиторської заборгованості, оскільки характер та функції фінансового зобов'язання є такими ж, як у інших торгових кредиторських заборгованостей.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з торговою та іншою кредиторською заборгованістю, розкрита у Примітці 22. Інформація про залишки за операціями зі пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 21.

15. Поточні резерви та нарахування

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Резерв під бонуси персоналу	43,316	34,445
Гарантійний резерв	27,630	19,962
Невикористані відпустки	11,873	12,911
	82,819	67,318

16. Дохід від реалізації

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Дохід від продажу машин	2,579,368	1,746,506
Дохід від продажу запчастин	800,614	655,650
Дохід від продажу послуг	51,490	55,327
Усього доходу від договорів з клієнтами	3,431,472	2,457,483
Інші доходи		
Доходи від операційної оренди	3,866	6,284
Усього інші доходи	3,866	6,284
Усього чистий дохід від реалізації	3,435,338	2,463,767

Компанія отримує більшість доходу від операційної діяльності в Україні.

17. Адміністративні витрати

(у тисячах гривень)

	2024	2023
Заробітна плата та відповідні нарахування	79,019	56,637
Знос	18,541	13,120
Професійні послуги	7,530	3,566
Комунальні послуги, забезпечення офісу	7,245	5,714
Послуги охорони	4,149	5,007
Ремонт і обслуговування	2,455	3,000
Паливо	2,075	4,103
Банківські комісії	1,758	1,866
Інші податки	1,490	1,302
Відрядження	941	604
Орендні платежі, не враховані в розрахунку орендних зобов'язань	-	128

Інше	2,304	1,725
Усього	127,507	96,772

У 2024 році загальна сума витрат на заробітну плату та відповідні нарахування працівникам становила 216,534 тисяч гривень (2023: 162,386 тис. грн) та в основному відноситься до загальногосподарських витрат та витрат на збут.

18. Витрати на збут

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Заробітна плата та відповідні нарахування	136,928	105,398
Знос	10,161	10,836
Паливо	7,239	3,140
Реклама і маркетинг	6,199	2,054
Ремонт і обслуговування	4,371	3,389
Відрядження	3,120	1,394
Інше	7,206	7,383
Усього	175,224	133,594

19. Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток Компанії, що застосовується в Україні згідно із законодавством, становить 18%.

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Витрати з поточного податку на прибуток	(50,155)	(46,714)
Вигода від відстроченого податку на прибуток	-	7,129
Усього витрат витрати з податку на прибуток	(50,155)	(39,585)

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням чинної в Україні ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичними витратами з податку на прибуток представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	%	2023	%
Прибуток до оподаткування	270,653	100%	218,146	100%
Витрати з податку на прибуток згідно з чинною ставкою	(48,718)	(18.0%)	(39,266)	(18.0%)
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	(1,437)	(0.5%)	(319)	(0.1%)
Фактичні витрати з податку на прибуток	(50,155)	(18.5%)	(39,585)	(18.1%)

(б) Визнані відстрочені податкові активи

Визнані відстрочені податкові активи на 31 грудня відносяться до таких статей:

(у тисячах гривень)	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Запаси	20,410	20,410	-	-	20,410	20,410
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8,581	8,581	-	-	8,581	8,581
Аванси видані	182	182	-	-	182	182
Основні засоби	1,766	1,766	-	-	1,766	1,766
Торгова та інша кредиторська заборгованість	464	464	-	-	464	464
Інвестиційна нерухомість	-	-	(1,627)	(1,627)	(1,627)	(1,627)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	31,403	31,403	(1,627)	(1,627)	29,776	29,776

Усі зміни у визнаних відстрочених податкових активах (зобов'язаннях) визнані у складі прибутку (збитку).

20. Умовні зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах та скаргах. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Компанія не понесе суттєвих виплат або втрати активів у результаті таких судових процесів, і тому на звітні дати не було створено відповідний резерв у фінансовій звітності Компанії.

(б) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами.

Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше і вплив на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, може бути суттєвим.

21. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або

здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають учасника Компанії, компанії, які знаходяться під спільним контролем або на які здійснюють значний вплив учасники, управлінський персонал Компанії та їхні близькі родичі. Ціни по операціях із пов'язаними сторонами визначаються регулярно та можуть відрізнятися від ринкових.

(а) Операції з ключовим управлінським персоналом

Винагорода ключовому управлінському персоналу включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 13,032 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. (2023 р.: 9,128 тис. грн).

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

(б) Операції та залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем

Залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем на 31 грудня визнані за балансовою вартістю і представлені у таблиці:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Зобов'язання		
Кредити та позики (Примітка 12)	185,411	167,520
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	217,233	211,555
	402,644	379,075

Операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Закупки	(18,154)	(27,252)
Збиток від курсових різниць	(23,566)	(16,408)

Залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем не забезпечені заставою.

Зобов'язання з торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також кредиторської заборгованості підлягають погашенню грошовими коштами. Інформація про умови та графік погашення заборгованості за кредитами та позиками представлена у Примітці 12.

22. Фінансові інструменти та управління ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасник здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(і) Рівень кредитного ризику

Максимальний кредитний ризик відображається в балансовій вартості кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

(ii) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнтів Компанія виокремлює клієнтів, які є частиною великих агрохолдингів і мають специфічні умови контракту, як окремих значущих клієнтів.

Зазвичай Компанія не вимагає застави щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який є її оцінкою очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від торгової та іншої дебіторської заборгованості. Основною складовою цього резерву є компонент окремо оцінюваних збитків, що стосується дебіторської заборгованості, яка оцінюється на колективній основі.

Дохід від трьох найбільших клієнтів Компанії становить 23.6% від загального за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (2023: 21.9%).

Для індивідуально значущих клієнтів Компанія застосувала загальний підхід до розрахунку ОКЗ, який включає такі ключові дані:

- ймовірність дефолту (PD);
- збиток у разі дефолту (LGD); і
- експозиція під ризиком (EAD).

Для поточної дебіторської заборгованості кредитні збитки розраховувалися із застосуванням моделі кредитних збитків протягом всього терміну існування інструмента, для довгострокової дебіторської заборгованості з суттєвим компонентом фінансування – на основі 12-місячної моделі очікуваних кредитних збитків, якщо не мало місце суттєве збільшення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання. ОКЗ протягом всього терміну існування інструмента розраховується множенням PD протягом всього терміну існування інструмента на LGD та на EAD, 12-місячна ОКЗ – множенням 12-місячної PD на LGD та на EAD.

Станом на 31 грудня 2024 р. із загальної суми торгової та іншої дебіторської заборгованості 443 тисячі гривень (2023 р.: 7,330 тисяч гривень) становлять індивідуально оцінені дебітори, для решти дебіторів Компанія застосовує підхід на основі колективної матриці.

PD для окремо значущих дебіторів оцінювалася шляхом трансформації основних фінансових коефіцієнтів дебіторів у PD на основі інформації, опублікованої Moody's. Більшість дебіторів, що оцінювалися індивідуально, знаходяться в Україні, і їх кредитний рейтинг оцінювався як середній кредитний рейтинг.

EAD представляє очікувану експозицію у разі невиконання зобов'язань. Компанія розраховує EAD на основі поточної заборгованості контрагента та можливих змін до поточної суми, дозволених за контрактом та таких, що виникають внаслідок амортизації. EAD фінансового активу – це його валова балансова вартість на момент дефолту.

Для інших індивідуально незначущих дебіторів, Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості окремих клієнтів, яка складається з великої кількості невеликих залишків. Коефіцієнти збитків розраховуються з використанням методу матриці міграції рейтингів ("roll rate") на основі ймовірності проходження дебіторської заборгованості через послідовні стадії прострочення до списання. Розрахунок коефіцієнта кредитних збитків ґрунтуються на основі фактичного досвіду кредитних збитків протягом останніх 3 років.

Щодо інформації про обставини, що беруться до уваги Компанією для оцінки фінансового активу як кредитно-знеціненого, див. Примітку 23 (к)(і).

(iii) Грошові кошти та їх еквіваленти та інші поточні активи

Станом на 31 грудня 2024 р. Компанія мала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 212,705 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 319,641 тис. грн). Ця сума є максимальним рівнем кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2024 та 2023 років всі залишки грошових коштів та їх еквівалентів зберігалися в українських банках, зокрема більшість залишків утримувалося в Укресімбанку – державному банку. Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Укресімбанк мав довгостроковий рейтинг емітента в іноземній та національній валюті на рівні Сaa3 зі стабільним прогнозом (за даними міжнародного рейтингового агентства Moody's). На 31 грудня 2024 р. та 2023 р. грошові кошти та їх еквіваленти не знецінені і не прострочені, та по ним не відбулося суттєвого зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (Стадія 1 кредитного ризику).

Крім того, станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала залишок коштів, зарезервованих для виконання акредитиву, відкритого в ПАТ "УкрСиббанк", у сумі 52,728 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 0 тис. грн.). Зазначена сума є максимальним рівнем кредитного ризику по відповідних фінансових активах. ПАТ "УкрСиббанк" не має міжнародного кредитного рейтингу, проте є частиною міжнародної фінансової групи. На 31 грудня 2024 р. та 2023 р. акредитив не був знецінений і не прострочений, та по ньому не відбулося суттєвого зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (Стадія 1 кредитного ризику).

(iv) Облігації внутрішньої державної позики

Станом на 31 грудня 2024 р. облігації внутрішньої державної позики Компанії повністю представлені державними цінними паперами, номінованими в іноземній валюті, зі строком погашення до одного року. Компанія класифікувала зазначені фінансові активи, як ті, що оцінюються за амортизованою собівартістю, оскільки метою їх утримання є отримання передбачених договором грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2024 р. Компанія здійснювала оцінку очікуваних кредитних збитків на базі 12-місячного періоду, оскільки не було виявлено суттєвого збільшення кредитного ризику. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків використовувалися скориговані значення PD залежно від строку погашення, базуючись на суверенному кредитному рейтингу України станом на 31 грудня 2024 р., згідно з даними міжнародного кредитного агентства Moody's. На 31 грудня 2024 р. облігації внутрішньої державної позики не були знецінені, та

по них не відбулося суттєвого зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (Стадія 1 кредитного ризику).

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Компанія забезпечує наявність достатнього обсягу коштів на вимогу для покриття очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань за договорами, включаючи оцінювані суми виплат відсотків, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 5 років
31 грудня 2024 р.					
Кредити та позики	185,411	185,411	185,411	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	687,077	687,077	151,045	536,032	-
Орендні зобов'язання	7,707	10,850	-	5,822	5,028
	880,195	883,338	336,456	541,854	5,028
 <i>(у тисячах гривень)</i>					
31 грудня 2023 р.					
Кредити та позики	167,520	167,520	167,520	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	377,454	377,454	110,925	266,529	-
Орендні зобов'язання	6,555	7,999	-	3,827	4,172
	585,974	587,418	312,890	270,356	4,172

Грошові потоки за договорами, наведені вище у таблиці, ґрунтуються на строках погашення зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами згідно з договорами.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлена вразливість Компанії до відповідних ринкових ризиків.

(i) Валютний ризик

Компанія зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з отриманими нею кредитами та позиками, торговою дебіторською та кредиторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами, деномінованими у доларах США та євро.

Рівень валютного ризику

У Компанії виникає валютний ризик у випадку дисбалансу між валютами, в яких деноміновані продажі, закупки та позики, та гривнею. Ризик коливань курсу валют виникає у Компанії переважно у зв'язку з операціями, деномінованими у доларах США та євро.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Компанії передбачає забезпечення підтримки чистого рівня ризику в прийнятних межах шляхом придбання або продажу іноземних валют за спот-курсами, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Вразливість до валютного ризику представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.		31 грудня 2023 р.	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	284,315	-	15,333	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	34,468	-	295	-
Інші поточні активи	52,382	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	127,910	-	-
Зобов'язання				
Кредити та позики	-	(185,411)	-	(167,520)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(202,823)	(8,737)	(185,423)	(15,984)
Чиста коротка позиція	178,994	(66,238)	(169,795)	(183,504)

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні по відношенню до євро та долара США, як зазначено нижче, на звітні дати привела б до зменшення або збільшення величини чистого прибутку та власного капіталу Компанії на суми, наведені нижче. Цей аналіз проводився на основі змін валютних курсів, які, з точки зору Компанії, є обґрунтовано можливими на кінець кожного звітного періоду. Аналіз має на увазі, що всі інші змінні, особливо процентні ставки, залишаються незмінними.

(у тисячах гривень)	Зміна курсу обміну іноземних валют		Вплив на чистий прибуток та власний капітал	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення чистого збитку / Зменшення чистого прибутку та власного капіталу	Зменшення чистого збитку / Збільшення чистого прибутку та власного капіталу
31 грудня 2024 р.				
Євро	10%	-10%	14,678	(14,678)
Долар США	10%	-10%	(5,432)	5,432
31 грудня 2023 р.				
Євро	10%	-10%	(13,923)	13,923
Долар США	10%	-10%	(15,047)	15,047

(ii) Ризик зміни процентної ставки

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, а також облігації внутрішньої державної позики, шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). При отриманні нових позик управлінський персонал здійснює відповідний аналіз перш, ніж прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи плаваюча – буде більш вигідною для Компанії протягом розрахункового періоду до погашення заборгованості. Інформація щодо дат погашення та процентів за кредитами та позиками розкрита у Примітці 12, облігації внутрішньої державної позики – у Примітці 10, інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами – у Примітці 14.

На 31 грудня структура відсоткових ставок за фінансовими інструментами Компанії, за якими нараховуються проценти, була такою:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Інструменти з фіксованою ставкою		
Інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	151,047	145,370
Поточні фінансові інвестиції	127,910	-

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року тіло позик, отриманих у пов'язаній стороні, було повністю погашене. У зв'язку з цим нарахування процентів припинено, ефективна ставка становить 0%, а зазначені позики виключено зі структури фінансових інструментів, чутливих до змін процентних ставок.

Компанія не має фінансові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток або інший сукупний дохід. Отже, зміна процентних ставок на звітні дати не справила б впливу на прибуток або збиток чи власний капітал. Обґрунтовано можливі зміни ставок відсотка не матимуть значного впливу на прибуток або збиток.

(д) Справедлива вартість

На 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року справедлива вартість усіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості через їх короткостроковий характер та/або величину ринкових ставок відсотка на кінець періоду.

(е) Узгодження змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності (кредити та позики)

(у тисячах гривень)	2024	2023
Залишок на 1 січня	167,520	161,296
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	17,891	6,224
Залишок на 31 грудня	185,411	167,520

23. Основні принципи облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

(а) Дохід від реалізації

Компанія обліковує дохід від реалізації відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або кількома сторонами, що створює обов'язкові для виконання права та обов'язки, де клієнт є стороною, яка уклала договір з суб'єктом господарювання для отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання в обмін на компенсацію. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори Компанії укладені у письмовій формі. Компанія не має комплексних домовленостей з продажу, контракти з клієнтами зазвичай мають одне зобов'язання щодо виконання, а самі контракти не мають жодної компенсації у змінній або негрошовій формі.

Компанія встановила, що у контрактах з клієнтами на продаж товарів існує одне зобов'язання щодо виконання. Виконання зобов'язань за цими контрактами відбувається, коли товари відправляються клієнту з приміщень постачальника, що вважається моментом, коли клієнт приймає товар разом із пов'язаними з ним ризиками та винагородами від переданого права власності. Відсутність пов'язаних з транспортуванням та обробкою робіт, пов'язаних з

продажем товарів, а контракт передбачає перед або після оплату проданих товарів без будь-яких премій за продажі.

Компанія дійшла висновку, що вона є принципалом в усіх своїх обліках доходу, оскільки вона є основною стороною, що взяла на себе зобов'язання, має право визначення ціни, а також несе ризики щодо запасів та кредитів.

(i) Продаж машин і запасних частин

Дохід від продажу машин і запасних частин визнається у прибутку або збитку в певний момент часу, коли контроль за товаром передається замовнику.

Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом. Компанія визнає виручку, коли вона передає контроль над продуктом клієнту.

Клієнти отримують такий контроль після того, як товар доставляється і приймається клієнтом. Рахунки-фактури генеруються в той самий момент. Рахунки-фактури, як правило, підлягають оплаті в термін від 30 до 60 днів. Знижки не надаються.

Право контролю передається, коли товари фізично передаються/відправляються клієнтам.

(ii) Продаж послуг

Дохід визнається після надання послуг. Оскільки Компанія має право на компенсацію від клієнта в сумі, що безпосередньо відповідає вартості послуг Компанії, наданих на певний момент, Компанія використовує практичне виключення, передбачене у МСФЗ 15, та визнає дохід у сумі, на яку Компанія має право виставляти рахунки-фактури. Рахунки на надані послуги виставляються щомісяця.

Відповідно до МСФЗ 15 загальна величина винагороди за договорами надання послуг розподіляється на всі послуги, що надаються, на основі цін їх відособленого продажу. Ціни відокремленого продажу визначаються, виходячи з цін за преїскурантом, за якими Компанія надала б дані послуги окремо.

(iii) Компоненти фінансування

Якщо це доцільно з практичної точки зору, для тих контрактів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем не перевищує один рік, Компанія не коригує обіцяну суму компенсації на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору Компанія очікує, що період між передачею Компанією обіцяного блага або послуги клієнту і оплатою клієнтом цього блага або послуги становитиме один рік або менше.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансовий дохід включає процентний дохід на інвестовані кошти і визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами за фінансовими зобов'язаннями, оцінюваними за амортизованою вартістю.

Витрати на позики, які відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе суб'єкт господарювання у зв'язку з позичанням коштів.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту суб'єктів господарювання Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

(г) Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування на користь працівників до Державних податкових органів України, які несуть відповідальність за адміністрування таких відрахувань.

Ці суми включають плани із встановленими внесками та визнаються як витрати на користь працівників у складі прибутку або збитку, коли вони підлягають сплаті. Компанія не має жодних додаткових платіжних зобов'язань після сплати внесків. Авансові внески визнаються як активи в тій мірі, в якій є можливість повернення грошових коштів або зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань стосовно пенсій або пенсійного забезпечення працівників.

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Крім того, будь-яке зобов'язання визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках планів виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(д) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за нереалізованими податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що зменшують базу оподаткування, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути реалізовані. Величина майбутнього оподаткованого прибутку визначається на основі величини відповідних сторнованих оподатковуваних тимчасових різниць. За відсутності достатньої суми відповідних тимчасових різниць для визнання відстроченого податкового активу в повному розмірі, додатково береться до уваги майбутній оподатковуваний прибуток, який визначається на основі бізнес-плану Компанії і не враховує вплив сторнування існуючих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною. Подібні списання сторнуються в разі підвищення ймовірності отримання майбутнього оподаткованого прибутку.

Величина невизнаних відстрочених податкових активів переоцінюється на кожну звітну дату і визнається тією мірою, якою існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути реалізовані.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, що, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

(e) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів оцінюється за методом «середньозваженої вартості». Сільськогосподарська техніка та транспортні засоби обліковуються за методом «ідентифікованої вартості». Собівартість усіх видів запасів включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(ж) Основні засоби

(і) Визнання й оцінка

Основні засоби, за винятком землі, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за її вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені, та капіталізовані витрати на позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

У випадках, коли одиниці основних засобів, які раніше надавалися в оренду іншим сторонам, реалізуються в звичайному порядку в ході звичайної діяльності Компанії, такі одиниці переводяться до категорії запасів у момент, коли їх оренда припиняється. Після цієї зміни характеру їх використання вони утримуються для продажу. Переведення цих одиниць здійснюється за їх справедливою вартістю на дату переведення. Надходження від продажу таких активів визнаються як доходи від реалізації.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з витратами.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

(iii) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос нараховується на основі вартості придбання активу за вирахуванням його оціненої залишкової вартості.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів за поточний та порівняльні періоди є такими:

- Будівлі 20-50 років;

- машини та обладнання 2-5 років;
- транспортні засоби 3-5 років;
- інструменти та інші основні засоби 1-5 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

(3) Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, та відображається за справедливою вартістю. Інвестиційна нерухомість включає, головним чином, нерухомість, передану в оренду іншим компаніям та приватним підприємцям.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю, включаючи пов'язані витрати. Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті або якщо вона вилучена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигод у майбутньому. Прибуток або збиток від вибуття інвестиційної нерухомості розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу і визнається як прибуток або збиток у звіті про прибутки та збитки.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається у звітності за справедливою вартістю. Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості включаються до складу прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

(и) Фінансові інструменти

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (крім дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

(і) Непохідні фінансові активи та фінансові зобов'язання – визнання та припинення визнання

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі з метою утримання активів для отримання

передбачених договором грошових потоків, і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які є виплатою виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідає обом наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які є виплатою виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Таке рішення приймається для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Це включає всі похідні фінансові активи. При первісному визнанні Компанія може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю або за FVOCI; за FVTPL, якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

Фінансові зобов'язання – Класифікація, подальша оцінка, прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як зобов'язання за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо воно класифікується як утримуване для торгових операцій, є похідним інструментом, або визначається як такий при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(ii) Припинення визнання

Фінансові активи

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у його звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Компанія не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(iii) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

(к) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

Компанія створює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від:

- фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- боргових інвестиційних цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та
- контрактних активів.

Компанія визнає резерви під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові інвестиційні цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки в банках, для яких кредитний ризик (тобто ризик неплатоспроможності протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) суттєво не зростає після первісного визнання.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців – частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії фінансового інструменту становить менш 12 місяців).

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

Очікувані кредитні збитки є розрахунковою оцінкою, зваженою з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною ставкою відсотка фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;

- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГТК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГТК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на одиницю, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(л) Резерви

Резерв визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, таке, що передбачається, що може бути оцінене достовірно, і коли існує вірогідність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(м) Гарантії

Резерв за гарантійними зобов'язаннями визнається у момент продажу відповідної продукції чи послуг. Розмір резерву визначається на основі історичної інформації щодо використання гарантій та за результатами зважування всіх можливих кінцевих результатів по відношенню до відповідних вірогідностей.

Компанія надає гарантію на всі продажі нової техніки. Резерви визнаються в момент продажу техніки. З досвіду попередніх гарантійних вимог, припущення висуваються щодо типу та обсягу майбутніх претензій по гарантії та намірів споживачів (що представляє конструктивні зобов'язання Компанії перед своїми клієнтами під час управління гарантійними претензіями), а також щодо можливих компенсацій.

Ці оцінки базуються на досвіді частоти та масштабів несправностей та дефектів техніки у минулому. Крім того, оцінки також включають припущення щодо величин потенційних витрат на ремонт однієї одиниці техніки та наслідків можливих обмежень за часом чи годинами роботи. Резерви регулярно коригуються з урахуванням нової інформації.

Компанія також має відповідні договірні угоди зі своїми постачальниками на випадок, якщо виявиться, що несправність техніки є виною постачальника. Компанії робить оцінку очікуваного відшкодування гарантійних витрат постачальником на основі історичної інформації таких відшкодувань з боку постачальника, скоригованих з урахуванням інфляції та застосованих до загальної кількості техніки, яка перебуває під гарантією на дату балансу. Вимоги щодо відшкодування гарантійних витрат постачальником відображені як окремі активи в рамках «Заборгованості за гарантійними відшкодуваннями» (Примітка 7).

(н) Оренда

На момент початку дії договору Компанія оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Компанія використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

(і) Як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни. Однак щодо оренди об'єктів нерухомості, в якій вона є орендарем, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не є орендою за цим договором, а замість цього враховувати компоненти оренди та компоненти, що не є орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає актив з права користування і зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Компанія здійснює первісне визнання активу з права користування за собівартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінена сума витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Компанією передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія реалізує можливість покупки. У такому випадку актив з права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу з права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути

визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанії змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу з права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди – у складі кредитів та позик у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи з права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(ii) Як орендодавець

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Коли Компанія діє як орендодавець, вона визначає на початку строку оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою; якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Компанія

розглядає певні показники, такі, як те, чи припадає строк оренди на більшу частину строку служби активу.

Якщо Компанія є проміжним орендодавцем, вона відображає в обліку свої частки за основною орендою та суборендою окремо. Вона оцінює класифікацію оренди як суборенду з урахуванням активу з права користування, що виникає за основною орендою, а не з урахуванням базового активу. Якщо основна оренда є короткостроковою орендою, до якої Компанія застосовує звільнення від виконання вимог стандарту, про яке йдеться вище, то Компанія класифікує таку суборенду як операційну оренду.

Якщо угода містить як компоненти оренди, так і компоненти, що не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу компенсації, передбаченої договором.

Компанія застосовує вимоги щодо припинення визнання та обліку зменшення корисності, що містяться у МСФЗ 9, до чистої інвестиції в оренду. У подальшому Компанія регулярно перевіряє розрахункову негарантовану ліквідаційну вартість, що застосовувалася при розрахунку валових сум інвестицій в оренду.

Компанія визнає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди у складі інших доходів.

(о) Зміни у представленні

При підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія змінила представлення та класифікацію резерву під бонуси працівникам. Зазначений резерв було перекласифіковано зі статті «Торгова та інша кредиторська заборгованість» до статті «Поточні резерви та нарахування». Відповідні порівняльні дані станом на 31 грудня 2023 року були відкориговані. Зазначені зміни не вплинули загальний показник зобов'язань за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

24. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Деякі стандарти набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2024 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Компанія достроково не застосовувала зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності.

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані далі, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- *Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - відсутність обмінюваності;*
- *Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів;*
- *Щорічні вдосконалення до стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – зміни до:*
 - *МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»*
 - *МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та супровідні рекомендації щодо впровадження МСФЗ 7*
 - *МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»*
 - *МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»*
 - *МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».*

Керівництво не очікує суттєвого впливу цих стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії, крім МСФЗ 18 та МСФЗ 19, які були нещодавно видані та є обов'язковими до застосування з 1 січня 2027 року, і тому Компанія перебуває в процесі аналізу впливу цих змін.

- *МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»*

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін «операційний прибуток» як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження/звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

— *МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»*

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 19) дозволяє відповідним дочірнім підприємствам застосовувати МСФЗ із зменшеними вимогами щодо розкриття інформації, передбаченими МСФЗ 19.

Дочірнє підприємство може обрати застосування нового стандарту у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності за умови, що на дату звітності:

- воно не має публічної підзвітності; та
- його материнське підприємство складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Дочірнє підприємство, яке застосовує МСФЗ 19, зобов'язане чітко зазначити у своєму чіткому та беззастережному твердженні про відповідність МСФЗ, що було прийнято МСФЗ 19.

25. Події після звітної дати

У вересні в наслідок зливових дощів відбулося часткове підтоплення складських приміщень центрального складу, де зберігалися запаси з балансовою вартістю станом на 31 грудня 2024 року - 336,928 тисяч гривень. Оскільки загальна сума запасів розподілено між 3 поверхами і 16 локаціями складських приміщень, то в зоні підтоплення опинилася лише 1 локація, де вода досягла рівня 30см і в зоні ризику опинилися лише запасні частини, які зберігалися на нижніх ярусах. Загальна вартість запасних частин, які потрапили до зони ризику (ураження водою)

ТОВ «АМАКО УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Примітки до фінансової звітності

становить 2,9 млн гривень. Остаточна сума втрат буде визначена після завершення оцінки та, за потреби, відображена у фінансовій звітності відповідного періоду.



Дмитро Бородій
Генеральний Директор

07 жовтня 2025 р.



Оксана Зібла
Головний Бухгалтер

Звіт про управління

Управлінський персонал ТОВ «АМАКО УКРАЇНА» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія була створена в Україні 28 грудня 1999 р. як Товариство з обмеженою відповідальністю.

Основними напрямками діяльності Компанії є реалізація сільськогосподарської техніки та комерційних автомобілів, післяпродажне обслуговування, дилерство запчастин на території України.

Вищим органом управління Компанії відповідно до Статуту є Загальні збори учасників. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Компанія складається з таких структурних підрозділів: Відділ запасних частин, Відділ сервісу, Відділ техніки, з 16-ма представництвами на території України. Протягом 2024 року в організаційній структурі Компанії не було змін.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, наведені на сторінці 8 фінансової звітності. Чистий прибуток у 2024 році склав 220,498 тисяч гривень (2023 р.: 178,561 тисяч гривень).

Незважаючи на війну в Україні у 2024 році, Компанія показала позитивні результати від операційної діяльності у сумі 267,031 тисяч гривень (2023 р.: 211,527 тисяч гривень), що складає збільшення на 26.2 % порівняно з минулим роком, при цьому продажі збільшилися на 39.4% порівняно з 2023 роком.

ЛІКВІДНІСТЬ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Компанія прагне підтримувати рівень грошових коштів та їх еквівалентів та інших високоліквідних інструментів на суму, що перевищує очікувані відтоки грошових коштів за фінансовими зобов'язаннями протягом наступних 365 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торговельної та іншої дебіторської заборгованості та очікуваних відтоків у зв'язку з розрахунками за торговельною та іншою кредиторською заборгованістю.

Аналіз строків погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2024 року представлений у Примітках 12 та 22 до фінансової звітності.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія спожила 361,9 кВт-год електроенергії (2023 р.: 337,9 кВт -год), 1,898 літрів води (2023 р.: 2,450 літрів) та 221,4 кілолітрів палива (2023 р.: 138,9 кілолітрів).

Протягом звітного періоду Компанія вжила певні заходи з енергозбереження та скорочення споживання води, заохочуючи працівників вимикати/відключати обладнання та пристрої, що не використовуються.

Компанія заохочує заходи захисту навколишнього середовища серед своїх працівників: друк документів лише за необхідності, вимкнення світла та обладнання вночі.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна кількість працівників Компанії на 31 грудня 2024 року становить 231 особу (31 грудня 2023 року: 216 осіб). На 31 грудня 2023 року частка жінок-працівників становить 18% (31 грудня 2023 року: 19%). Компанія ініціює різні проекти з просування практики рівних можливостей, підтримуючи гендерну рівність у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанія дотримується комплексної політики та процедур безпеки.

Компанія підтримує розвиток своїх працівників, пропонуючи професійні тренінги.

Компанія забезпечує дотримання прав людини та запобігання корупції та хабарництву шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Умови здійснення діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військові дії в багатьох місцях України. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та здійснення платежів за кордон, а також загалом до значного порушення економічної діяльності в Україні. Це також негативно вплинуло на політичне та ділове середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

В умовах, що склалися, Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для отримання розширеної інформації див. Примітку 1 (б) до фінансової звітності.

(б) Ризики, пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику стосовно фінансових інструментів, якими вона володіє. Основні ризики та невизначеності, з якими стикається Компанія, та заходи, вжиті для управління цими ризиками, описані у Примітці 22 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором і виникає переважно стосовно фінансових активів Компанії на звітну дату. Компанія має політику щодо забезпечення здійснення продажу продукції та послуг клієнтам із відповідною кредитною історією та на постійній основі відстежує старіння своєї дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, управляється на основі встановлених політик, процедур та засобів контролю, що стосуються управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Компанія зазнає таких основних операційних ризиків:

- Високий попит з боку покупців одночасно з дефіцитом виробництва.
- Процес ланцюга поставок є основним викликом для Компанії (прогноз замовлення, подальші дії, вчасне завершення), Компанія приділяє велику увагу дотриманню цього процесу.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Станом на 31 грудня 2024 року діяльності з проведення досліджень та розробок не було.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія має непогашені короткострокові валютні інвестиції у облігації внутрішньої державної позики номінальною вартістю 2,971 тис. доларів США, балансова вартість яких складає 127,910 тис. грн.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають у процесі діяльності, очікується, що Компанія матиме сталий розвиток та зростання свого бізнес потенціалу. Управлінський персонал Компанії має такі пріоритети, як:

- Позитивний чистий прибуток, сума встановлюється Радою директорів Материнської компанії
- Достатній позитивний чистий грошовий потік

- Стратегічна безперервність бізнесу
- Зміцнення обізнаності щодо групи «Альхораєф» та інформування про продукцію, включаючи співпрацю з державними програмами України

Зверніться до Примітки 1(б) фінансової звітності щодо впливу поточних обставин на Компанію.

Події після звітної дати описані в Примітці 25 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПІМГ Аудит», які надавалися Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлена наступним чином:

- Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності.
- Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності.

Вартість послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, склала 1,820 тисяч гривень.


Дмитро Бородій
Генеральний Директор


Оксана Зібла
Головний Бухгалтер

07 жовтня 2025 р.