

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Українська металургійна компанія." за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

30513086

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	549 653	-	-	492 640	(600 607)	-	-	441 686
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	549 653	-	-	492 640	(600 607)	-	-	441 686
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(141 383)	-	-	(141 383)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» (надалі – Товариство)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

№	Найменування розділу	стор.
1.	Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	2-7
1.1.	Мета та концептуальна основа фінансової звітності(стандарт, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності).....	2
1.2.	Достовірне подання та заява про відповідність МСФЗ.....	2-3
1.3.	Загальні відомості про Товариство.....	3
	1.3.1. Найменування	3
	1.3.2. Місцезнаходження	3
	1.3.3. Код ЄДРПОУ	3
	1.3.4. Державна реєстрація	3
	1.3.5. Інформація про організаційну структуру, органи управління	4
1.4.	Опис діяльності (мета, предмет, види) та операційного середовища (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання).....	4
1.5.	Заява про безперервність діяльності.....	5
1.6.	Економічне середовище	5
1.7.	Ідентифікація фінансової звітності (загального чи спеціального призначення, окрема, індивідуальна, консолідована).....	6
1.8.	Функціональна валюта та валюта звітності.....	6
1.9.	Методи подання інформації у фінансових звітах.....	6
1.10.	Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	7
1.11.	Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску.....	7
1.12.	Звітний період фінансової звітності.....	7
1.13.	Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності.....	7
1.14.	Заява про відповідальність.....	7
1.15.	Операції з валютою	7
2.	Суттєві положення облікової політики.....	8-18
2.1.	Основа формування облікових політик.....	8
2.2.	Політика звітування.....	8
2.3.	Критерії визнання елементів фінансової звітності.....	8
2.4.	Облікові політики щодо основних елементів фінансової звітності.....	9-18
3.	Істотні облікові судження, оцінні значення та припущення.....	19-24
3.1.	Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ.....	19
3.2.	Оцінки, судження та припущення.....	19
3.3.	Загальні судження щодо справедливої вартості активів та зобов'язань.....	19
3.4.	Оцінки фінансових інструментів.....	20-22
3.5.	Зменшення корисності нефінансових активів.....	22
3.6.	Резерви очікуваних кредитних збитків.....	23
3.7.	Оренда та її ідентифікація.....	23-24
4.	Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	24
5.	Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок.....	25
6.	Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.....	25-34
6.1.	Доходи.....	26
6.2.	Витрати.....	26
6.3.	Результати операційної діяльності.....	27
6.4.	Результати фінансової та інвестиційної діяльності.....	27
6.5.	Податки на прибуток.....	27
6.6.	Нематеріальні активи.....	27
6.7.	Основні засоби.....	27
6.8.	Інвестиційна нерухомість.....	28
6.9.	Довгострокова дебіторська заборгованість.....	29
6.10.	Дебіторська заборгованість за операційною діяльністю	29
6.11.	Фінансові активи.....	30
6.12.	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
6.13.	Контрактні активи.....	32

6.14.	Власний капітал	32
6.15.	Забезпечення довгострокові і поточні.....	33
6.16.	Довгострокові зобов'язання.....	33
6.17.	Поточні зобов'язання.....	33
6.18.	Контрактні зобов'язання.....	34
6.19.	Звіт про рух грошових коштів.....	34
6.20.	Аналіз статей фінансового звіту на знецінення.....	34
6.21.	Припинена діяльність.....	34
7.	Розкриття іншої інформації.....	35-43
7.1.	Прибуток на акцію.....	35
7.2.	Інформація за сегментами.....	35
7.3.	Активи в заставі.....	35
7.4.	Операції з пов'язаними сторонами.....	35
7.5.	Виплати персоналу.....	36
7.6.	Розкриття справедливої вартості.....	36
7.7.	Управління ризиками.....	38
7.8.	Управління капіталом.....	42
7.9.	Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами.....	43
7.10.	Умовні активи і зобов'язання.....	43
7.11.	Невизнані контрактні зобов'язання.....	43
7.12.	Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску.....	43
7.13.	Вплив інфляції на монетарні статті.....	43
7.14.	Події після звітної дати.....	43

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1. Мета та концептуальна основа фінансової звітності (стандарти, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності)

Мета фінансової звітності загального призначення – надавати фінансову інформацію про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.

Фінансова звітність загального призначення надає інформацію про фінансовий стан суб'єкта господарювання, що звітує, а саме інформацію про економічні ресурси суб'єкта господарювання та вимоги до суб'єкта господарювання, що звітує. Фінансова звітність також надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси суб'єкта господарювання, що звітує, та вимоги до нього. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами.

Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкт господарювання:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

1.2. Достовірне подання та заява про відповідність МСФЗ

Фінансова звітність достовірно подає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності в Товаристві діє Наказ №1-бух «Про облікову політику» від 02.01.2018 року зі змінами, пов'язаними з введенням нових стандартів, які впливають на фінансову звітність Товариства.

Товариство складає фінансову звітність (крім звіту про рух грошових коштів) на підставі принципу нарахування.

Система МСФЗ строго не регламентує формат представлення звіту про фінансовий стан. У звіті про фінансовий стан суб'єкт господарювання подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації, за винятком тих випадків, коли подання в порядку зміни ліквідності дає інформацію, яка є надійною і найбільш доречною.

Для Товариства, як фінансової установи, подання активів та зобов'язань у порядку зростання чи зменшення ліквідності надає інформацію, що є обґрунтованою і більш доречною, ніж подання на основі поточні/непоточні, оскільки суб'єкт господарювання не постачає товари або послуги в межах операційного циклу, який можна чітко визначити.

Форми української фінансової звітності, затвердженої Мінфіном України, не дають можливості Товариству відобразити в ній інформацію про специфічні особливості їх діяльності. Тому Товариство подає таку інформацію в цих примітках при описі статей звіту про фінансовий стан.

Статті звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за МСФЗ не обов'язково класифікуються за ознакою операційності/неопераційності. Товариство в цих примітках при розкритті інформації бере до уваги такі чинники, як суттєвість і характер, а також функцію статей доходів та витрат, з метою надання інформації, яка стосується його діяльності як фінансової установи.

Між тим типові форми Звіту про сукупний дохід та Звіту про рух грошових коштів, затверджені Мінфіном України для представлення фінансової звітності, заповнюються Товариством відповідно до такої класифікації діяльності Товариства: операційної, фінансової та інвестиційної (іншої) діяльності.

Фінансова звітність Товариства складається виходячи з принципу обачності, що дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності.

Правдиве подання даних у фінансовій звітності трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Товариство подає окремо статті відмінного характеру.

Операції діяльності Товариства об'єднані у класи за їх характером або функцією. Об'єднані дані сформували рядки у фінансовій звітності.

Товариство не згортало активи та зобов'язання та доходи та витрати у фінансовій звітності. Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації.

1.3 Загальні відомості про Товариство

1. Найменування Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»

2. Місцезнаходження: 61001, Україна, м. Харків, вул. Георгія Тарасенка, буд.4-А

3. Код ЄДРПОУ: 30513086

4. Державна реєстрація: 22.04.2011, № 1 480 145 0000 050126

5. Інформація про організаційну структуру, органи управління: організаційною структурою є Товариство з обмеженою відповідальністю

Посадові особи: Директор – Соколенко Олександр Вікторович (обраний на посаду за рішенням загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.», протокол БН від 17.11.2014 р.)

6. Чисельність працівників станом на 31 грудня 2024 складає 9 осіб, у тому числі:

- адміністративний відділ: 5 осіб;

- відділ орендних відносин: 4 осіб.

7. Товариство є учасником Банківської групи «КРЕДИТ ДНІПРО» у складі:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» (код ЄДРПОУ 14352406) (є відповідальною особою);
- Акціонерне товариство «Страхова компанія «ІНГО» (код зЄДРПОУ 16285602);
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ОРАНТА»(код ЄДРПОУ 00034186);
- Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ 35208646);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» (код ЄДРПОУ 30513086).

1.4. Опис діяльності та операційного середовища (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання)

Метою Товариства є отримання прибутку, шляхом надання фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.

Основною (господарською) діяльністю Товариства є діяльність з надання небанківських фінансових послуг. Товариство має статус небанківської фінансової установи (Свідоцтво ФК №326, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг 02.08.2012 р., рішення №725 від 02.08.2012 р.), та здійснює у сукупності лише ті види діяльності, суміщення яких не заборонено законодавством України, а саме кредитування юридичних осіб-резидентів, факторингова діяльність, а також проводить операції з цінними паперами юридичних осіб – резидентів та корпоративними правами.

1.5. Заява про безперервність діяльності

З 24 лютого 2022 року в Україні було запроваджено воєнний стан та загальну мобілізацію. На дату затвердження фінансової звітності, діяльність Товариства, як і економіки України в цілому, залежить від впливу воєнних дій в країні, які тривають. У результаті існує суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. З метою мінімізації будь-яких негативних наслідків управлінський персонал Товариства продовжує відстежувати та аналізувати потенційний вплив військової агресії РФ та вживає всіх можливих заходів задля пом'якшення його негативних наслідків, в числі яких організація роботи підприємства в умовах воєнного стану, перегляд графіків погашення заборгованості, аналіз інформації наявної на дату складання звітності, щодо оцінки можливості майбутнього відшкодування активів, оцінка можливих джерел рефінансування.

У групі підприємств, в якій функціонує Товариство, впроваджена внутрішня політика управління грошовими потоками, з метою поточного планування і оптимізації відповідних бізнес-процесів. Реалізація цього принципу забезпечується шляхом відповідної синхронізації позитивного і негативного грошових потоків в розрізі кожного часового інтервалу/періоду. Політика управління грошовими потоками, у групі, направлена на забезпечення достатнього рівня їх ліквідності. Підприємства групи працюють у звичайному режимі. Спираючись на зазначену вище внутрішню політику групи, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності.

Мабутній розвиток бойових дій, їх тривалість та руйнівні наслідки, економічна криза є фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства

продовжувати безперервну діяльність. Виходячи із інформації наведеної вище, управлінський персонал вважає, що пом'якшувальні дії розроблені і вжиті є достатніми для забезпечення безперервності діяльності, і Товариство зможе реалізувати свої активи і виконати зобов'язання на момент настання терміну їх погашення і продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Слід зазначити що і після розгляду заходів щодо пом'якшення суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності залишається, адже існують фактори, на які Товариство не має впливу, у т.ч. можливість контрагентів продовжувати діяльність, збереження активів від пошкоджень та руйнування, на які направлені судові стягнення. Намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, Товариство не має.

Управлінський персонал Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним за таких обставин. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство продовжуватиме операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

1.6. Економічне середовище

Українській економіці як і раніше притаманні ознаки і ризики ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та нормативну базу, яка регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти і обмеження щодо здійснення валютних операцій, а також низький рівень ліквідності на ринку капіталу. 24 лютого 2022 року російська федерація почала повномасштабне наземне, морське та повітряне вторгнення в Україну, спрямоване як на українські військові об'єкти так і на населені пункти по всій країні. Український уряд запровадив ряд законодавчих актів, серед яких Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року, яким прийнято рішення про введення воєнного стану в Україні, та подальші законодавчі акти про продовження строку дії воєнного стану в Україні по теперішній час. Зазначені події призвели до значного обмеження та ускладнення функціонування підприємств промисловості, торгівлі та фінансового сектору України. Національними регуляторами НБУ та НКЦПФР було запроваджено низку законодавчих змін, які значно обмежили функціонування фінансового ринку України, особливо сектору кредитування, зовнішньоекономічних розрахунків, валюто обмінних операцій, виведення капіталів. Багато країн та Міжнародний валютний фонд надають значну військову та макрофінансову підтримку українському уряду, що дозволяє підтримувати курс української гривні до іноземної валюти та забезпечує виконання державного бюджету.

Національний банк України (НБУ) ухвалив рішення підвищити облікову ставку з 13,0% до 13,5% річних з 13 грудня 2024 року. Облікова ставка підвищена вперше з липня минулого року. Це рішення в поєднанні з підтриманням стійкості валютного ринку дасть змогу зберегти контроль над інфляційними очікуваннями, сповільнити інфляцію наступного року та надалі повернути її до цілі 5%.

У вересні інфляція пришвидшилася до 8,6% у річному вимірі й, за оцінками НБУ, надалі зростала в жовтні. Посилення цінового тиску в другому півріччі 2024 року було очікуваним та передбачалося попередніми прогнозами. Водночас зростання показників як споживчої, так і базової інфляції (7,3% р/р у вересні) виявилось вищим, ніж прогнозувалося. Вагомий внесок у таку динаміку мало подорожчання продовольчих товарів унаслідок гірших, ніж очікувалося, урожаїв різних сільськогосподарських культур і пов'язаного з цим зростання вартості сировини для харчової промисловості. Пришвидження інфляції також зумовлювалося подальшим збільшенням виробничих витрат, у тому числі на електроенергію й оплату праці, та курсовими ефектами внаслідок послаблення гривні в попередні періоди.

Попри зростання інфляції впродовж останніх місяців, інфляційні очікування економічних агентів залишалися достатньо стійкими та контрольованими, хоч і маржинально погіршилися. У наступні місяці ціновий тиск зберігатиметься через подальший вплив чинників з боку пропозиції продовольчих товарів, розширення бюджетних видатків, високі темпи зростання заробітних плат і збільшення енергодефіциту під час опалювального сезону. У результаті інфляція сягне 9,7% на кінець 2024 року.

Водночас прогнозується, що навесні 2025 року інфляція почне знижуватися. Сповільненню темпів зростання цін наступного року сприятимуть зважена монетарна політика НБУ, послаблення

зовнішнього цінового тиску, поліпшення ситуації в енергосекторі й збільшення врожаїв. Прогноз НБУ передбачає зниження інфляції до 6,9% наприкінці 2025 року та її приведення до цілі 5% у 2026 році.

Зазначені події призвели до значного обмеження та ускладнення функціонування підприємств промисловості, торгівлі та фінансового сектору України. Деякі регіони Півдня та Сходу України знаходяться в окупації, близько 30% громадян України виїхали з постійних місць проживання, 10% громадян виїхали за кордон, більшість підприємств зупинили свою діяльність.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску останні рейтинги рейтингових агентств: Fitch- CC, Moody`s- Ca зі стабільним прогнозом, S&P-CCC з негативним прогнозом.

Зазначені фактори мали безпосередній вплив на Економіку України, фінансовий сектор. Темпи подальшого економічного відновлення України залежатимуть від тривалості війни, наслідків для національної економіки й політики, яку запроваджуватиме уряд у період і після бойових дій, а також рівня міжнародної підтримки.

Однак ризики щодо цього прогнозу залишаються дуже значними, і включають можливу військову, економічну та політичну кризу в Україні, які можуть загрожувати її існуванню як незалежної держави.

1.7. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та її грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

1.8. Функціональна валюта та валюта звітності

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Товариства, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Товариство, – українська гривня.

Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

1.9. Методи подання інформації у фінансових звітах

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал суб'єктів господарювання розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкта господарювання:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески власників та розподіл між власниками, що діють згідно з їхніми повноваженнями як власників;
- д) грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки суб'єкта господарювання і, зокрема, їхній час та

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній МСБО 1. Передбачається, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності. Суб'єкт господарювання, фінансова звітність якого відповідає МСФЗ, має чітко та без будьяких обмежень зазначати таку відповідність у примітках. Суб'єкт господарювання не повинен характеризувати фінансову звітність як таку, що відповідає МСФЗ, якщо вона не відповідає усім вимогам МСФЗ

1.10. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. В звітному періоді Товариство не здійснювало згортання фінансових активів та зобов'язань.

1.11. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 лютого 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

1.12. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

1.13. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», а також оцінки окремих фінансових інвестицій за методом участі у капіталі.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки; це поточна ціна пропозиції для фінансових активів і ціна попиту для фінансових зобов'язань, що корируються на активному ринку.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що знаходяться в активному обігу на організованих фінансових ринках на звітну дату, визначається за ринковими котируваннями або ціною дилерів (ціна покупця за довгою позицією та ціна продавця за короткою позицією) без будь-якого вирахування витрат на здійснення операції. Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається за допомогою відповідних методів оцінки з максимальним використанням ринкових даних. Методи оцінки включають використання інформації у відкритому доступі щодо поточної ринкової вартості аналогічного за характером активу, аналіз дисконтованих грошових потоків з використанням даних статистики НБУ та/або інші моделі визначення справедливої вартості.

1.14. Заява про відповідальність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності підприємства, яка достовірно подає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі за відповідний період, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Склад цієї інформації визначається професійним судженням управлінського персоналу Товариства.

1.15. Операції з валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси НБУ на дату балансу:

Валюта	31.12.2023	31.12.2024
--------	------------	------------

Долар США	37,9824	42,039
Євро	42,2079	43,9266

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена управлінським персоналом Товариства відповідно до вимог ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ та інтерпретацій.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, періодичності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких є припущення та розрахунки, мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ.

Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди.

2.2. Політика звітування

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов відповідно до МСФЗ.

2.3. Критерії визнання елементів фінансової звітності

Актив (згідно п. 4.3. Концептуальної основи фінансової звітності) — теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс — право, що має потенціал створення економічних вигід.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;

- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

-актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за справедливою вартістю компенсації на дату визнання.

Перший критерій зобов'язання — це наявність у суб'єкта господарювання обов'язку. Згідно п.4.29, п. 4.30, п. 4.37 Концептуальної основи фінансової звітності обов'язок — це дія або відповідальність, уникнути якої суб'єкт господарювання не має практичної спроможності.

Зобов'язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- коли погашення цього зобов'язання очікується в ході нормального операційного циклу.
- якщо тривалість такого циклу не можна чітко виміряти, припускається, що вона становить 12 місяців це зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду;
- відсутня можливість відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж саму дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться з поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання.

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання управлінський персонал користується договорами та чинним законодавством.

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ. Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Товариство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку. Капітал — доля, що залишається в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань. Дохід — приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладом власників. Витрати — зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, ведучих до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (учасниками). Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність здобуття або відтоку майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елементу;

- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно виміряна.

Всі активи, які знаходяться у власності Товариства, є контрольованими і достовірно оціненими. Активи і зобов'язання оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

2.4. Загальні положення щодо облікових політик

2.4.1. Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше