

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«АМІК УКРАЇНА»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I- IV
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	1
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2024 РІК	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 РІК	5
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
1. Інформація про Підприємство	6
2. Умови діяльності в Україні.....	6
3. Основа складання фінансової звітності	8
4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	11
5. Основні положення облікової політики	12
6. Застосування нових та переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності	23
7. Нематеріальні активи	28
8. Основні засоби	28
9. Інвестиційна нерухомість	29
10. Права користування активами	29
11. Запаси	31
12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	31
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	32
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
15. Грошові кошти та їхні еквіваленти	32
16. Інші оборотні активи	33
17. Капітал	33
18. Відсоткові кредити та позики	33
19. Зобов'язання за договорами оренди.....	34
20. Торговельна кредиторська заборгованість	34
21. Поточна кредиторська заборгованість	34
22. Поточні забезпечення	35
23. Інші поточні зобов'язання	35
24. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	35
25. Доходи майбутніх періодів	36
26. Дохід від реалізації	37
27. Собівартість реалізованих товарів.....	37
28. Адміністративні витрати.....	38
29. Витрати на збут	38
30. Інші операційні доходи та витрати.....	38
31. Інші фінансові доходи та витрати	39
32. Інші доходи та витрати	39
33. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток.....	39
34. Операції з пов'язаними сторонами.....	40
35. Умовні та інші зобов'язання	41
36. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом	42
37. Справедлива вартість фінансових інструментів	45
38. Події після звітної дати	46

AMIC UKRAINE CFI

Verhniy Val St., 68, Kyiv 04071, Ukraine
Phone: + 38 044 593 93 00, 0 800 501 10
info@amicenergy.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 30603572, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал 68; тут та надалі — «Підприємство»), яка складається з:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року;
- звіту про сукупний дохід за 2024 рік;
- звіту про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2024 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними щодо Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, на Примітки 2, 3 та 38 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку російської федерації, наслідки якого на діяльність Підприємства є непередбачуваними. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 38, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми також звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що станом на 31 грудня 2024 року Підприємство має від’ємне значення власного капіталу в розмірі 10 904 337 тис. грн (на 31 грудня 2023 р.: 8 934 072 тис. грн.), хоча поточні зобов’язання менші ніж його оборотні активи на 830 354 тис. грн (на 31 грудня 2023 р.: 801 537 тис. грн). Ці події, які зазначені в Примітці 2 та обставини, разом з іншими питаннями, про які йдеться в Примітках 3 та 38, до цієї фінансової звітності, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Інша інформація складається із Звіту про управління за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями;

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, і при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління

Підприємство планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2024 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання й достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, і випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може містити змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням власника Підприємства від 19 серпня 2024 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ «БДО», з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 8 (вісім) років. Для ТОВ «БДО» це завдання також є 6 (шостим) роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
3. У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкрито питання, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на яке, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності загалом і враховувалося при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цього питання. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Власника від 17 квітня 2024 року.
5. Протягом 2024 року ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та рік, що закінчився цією датою.
6. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
7. ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2024 року та в період з 01 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Олександра Миколайовича Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

О. М. Ніколаєнко.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534

м. Київ, 17 квітня 2025 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audy-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-IV Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначених незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ПП «АМІК УКРАЇНА» (далі, «Підприємство»).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності, керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, з огляду на припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за 2024 рік була затверджена 16 квітня 2025 року.

Підписано від імені Підприємства:

Керівник

Головний бухгалтер



Маціяускас Гінтарас

Ярцева Тетяна Володимирівна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	7	2 595	3 740
первісна вартість	7	15 621	14 427
накопичена амортизація	7	(13 026)	(10 687)
Незавершені капітальні інвестиції	8	12 348	8 746
Основні засоби	8	1 389 369	1 360 955
первісна вартість	8	2 600 857	2 399 777
Знос	8	(1 211 488)	(1 038 822)
Інвестиційна нерухомість	9	14 287	9 947
первісна вартість	9	35 438	30 980
знос	9	(21 151)	(21 033)
Інші необоротні активи	10	14 859	10 680
Усього за розділом I		1 433 458	1 394 068
II. Оборотні активи			
Запаси	11	692 289	670 279
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	37 348	59 925
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13	26 025	262 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	41 025	1 334
у т.ч. з податку на прибуток	14	12 157	307
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	2 769	3 197
Грошові кошти та їхні еквіваленти	15	511 149	257 451
Інші оборотні активи	16	86	13 130
Усього за розділом II		1 310 691	1 267 870
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття			
			-
Баланс		2 744 149	2 661 938

Примітки на сторінках 6-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Пасив			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	17	51 931	51 931
Додатковий капітал	17	3 844 996	3 834 176
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17	(14 801 264)	(12 820 179)
Усього за розділом I		(10 904 337)	(8 934 072)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	33	68 003	69 687
Довгострокові зобов'язання за кредитами	18	13 075 261	11 039 232
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	19	24 884	20 756
Усього за розділом II		13 168 148	11 129 675
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	18, 19	5 836	6 327
товари, роботи, послуги	20	211 184	138 855
розрахунками з бюджетом	21	7 501	5 675
розрахунками зі страхування	21	5 032	3 325
розрахунками з оплати праці	21	19 578	13 908
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	21, 25	106 486	83 511
Поточні забезпечення	22	112 548	113 429
Інші поточні зобов'язання	18, 23	12 173	101 305
Усього за розділом III		480 338	466 335
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
			-
Баланс		2 744 149	2 661 938

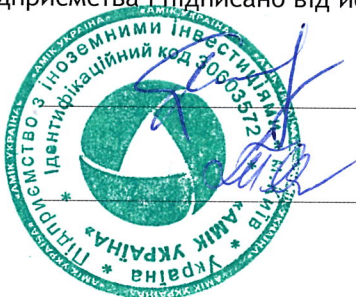
Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Маціяускас Гінтарас

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 6-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2024 РІК

	Примітки	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26	10 773 397	9 596 417
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27	(9 379 040)	(8 309 953)
Валовий прибуток		1 394 357	1 286 464
Інші операційні доходи	30	80 693	26 080
Адміністративні витрати	28	(192 238)	(177 891)
Витрати на збут	29	(1 131 151)	(1 042 980)
Інші операційні витрати	30	(225 244)	(110 353)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(73 583)	(18 680)
Інші фінансові доходи	31	24 300	12 442
Інші доходи	32	50 876	19 284
Фінансові витрати	31	(760 608)	(617 314)
Інші витрати	32	(1 223 754)	(412 977)
Фінансовий результат до оподаткування		(1 982 769)	(1 017 245)
Вигоди / (витрати) з податку на прибуток	33	1 684	(1 971)
Чистий (збиток) / прибуток		(1 981 085)	(1 019 216)
Інший сукупний дохід		-	-
Всього сукупний (збиток) / прибуток за рік		(1 981 085)	(1 019 216)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Маціяускас Гінтарас

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 6-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК

	Примітки	2024	2023
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		12 229 339	10 801 257
Повернення податків і зборів		-	23
Цільового фінансування			
Находження авансів від покупців і замовників		585 663	84 052
Надходження від повернення авансів		97 262	25 560
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		24 300	12 442
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		12 679	7 368
Надходження від операційної оренди		22 113	20 123
Інші надходження		6 734	4 644
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(9 003 959)	(7 201 674)
Праці		(367 115)	(333 701)
Відрахувань на соціальні заходи		(92 391)	(84 300)
Зобов'язань з податків і зборів		(343 121)	(279 737)
Витрачання на оплату авансів		(2 625 905)	(2 831 424)
Витрачання на повернення авансів		(4 588)	(5 144)
Інші витрачання		(34 978)	(42 420)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		506 033	177 069
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		1 816	222
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		(250 832)	(137 869)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(249 016)	(137 647)
III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик		-	-
Витрачання на погашення відсотків за користування об'єктом оренди	31	(4 327)	(3 581)
Витрачання на:			
Надання позик		-	-
Погашення позик		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(4 327)	(3 581)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		252 690	35 841
Залишок коштів на початок року	15	257 451	221 645
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		1 008	(35)
Залишок коштів на кінець року	15	511 149	257 451

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Маціяускас Гінтарас

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 6-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 РІК

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на 01.01.2023	51 931	2 350 693	(11 801 759)	(9 399 135)
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	(1 019 216)	(1 019 216)
Інші зміни (Примітка 18)	-	1 483 483	796	1 484 279
Разом змін у капіталі	-	1 483 483	(1 018 420)	465 063
Залишок на 31.12.2023	51 931	3 834 176	(12 820 179)	(8 934 072)
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	(1 981 085)	(1 981 085)
Інші зміни (Примітка 17)	-	10 820	-	10 820
Разом змін у капіталі	-	10 820	(1 981 085)	(1 970 265)
Залишок на 31.12.2024	51 931	3 844 996	(14 801 264)	(10 904 337)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від його імені:

Керівник

Маціяускас Гінтарас

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 6-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Підприємство з іноземними інвестиціями "АМІК УКРАЇНА" (далі по тексту – «Підприємство») створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого Шевченківською районною державною адміністрацією в м. Києві 16 листопада 1999 р., та станом на 31 грудня 2024 року має одного власника:

	2024	2023
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія)	100%	100%

Бенефіціарними власниками (контролерами) Підприємства є фізичні особи Гюнтер Майєр (Mr. Günter Maier), Австрія, Йоханнес Клезль-Норберг (Mr. Johannes Klezl-Norberg), Австрія, Андреас Зернетц (Mr. Andreas Sernetz), Австрія та Гіллен Філіп Ендрю (Mr. Gillen Philip Andrew), Ірландія.

Юридична та фактична адреса Підприємства: м. Київ, вул. Верхній Вал, 68.

Основним видом діяльності ПП "АМІК УКРАЇНА" є реалізація нафтопродуктів на внутрішньому ринку України:

- Гуртом (бензини, дизельне паливо);
- В роздріб через власну й орендовану мережу АЗС;
- Реалізація реактивного палива (заправлення повітряних суден);
- Реалізація супутніх товарів через мережу АЗС.

Підприємство закуповує нафтопродукти в іноземних постачальників, а також на внутрішньому ринку України.

Впродовж 2024 року середня кількість працівників складала 1 725 осіб, (2023 р.: 1 762 осіб).

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року була затверджена керівництвом Підприємства 16 квітня 2025 року.

2. УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

У 2024 році тривало відновлення економіки України, яке підтримував передусім стійкий внутрішній споживчий попит. Економічному зростанню також сприяли значні державні капітальні видатки, зокрема в оборонно-промисловому комплексі, та збільшення експорту з огляду на стабільну роботу морських портів і розширення виробництва в металургії й добувній промисловості. За оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 3,4% у 2024 році. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється не тільки гіршими врожайми та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак росії та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік - до 3,6%. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування.

У 2024 році інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередні прогнози. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці зростання цін певною мірою стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. За прогнозами, інфляція сповільниться до 8,4% у 2025 році та до 5% - у 2026 році. Цьому сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Національний банк у грудні підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється. У 2024 році Україна отримала 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування. Враховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на наступний рік без звернення до емісійних джерел.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництва. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни - високими.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Протягом повномасштабного вторгнення Підприємство зазнало також численних збитків, які акумулюються за попередніми розрахунками понад 300 млн гривень (8,5 млн євро), та відображені у позові Підприємства проти РФ до ЄСПЛ, за результатом розгляду якого Суд відкрив провадження у справі "Company with foreign investments Amic Ukraine v. Russia". 19 АЗС ПП "АМІК Україна" були захоплені агресором та розташовані на тимчасово окупованих територіях чи зоні активних бойових дій.

Окрім провадження своєї статутної діяльності в ці складні для України часи, Підприємство активно займається благодійною діяльністю та залучене в соціальні проекти.

Як приклад, завдяки благодійній ініціативі «Незламна кава», Підприємство задонатило до Фонду Сергія Притули 16.482.058 грн, на які команда Гуманітарного напрямку фонду закупила та забезпечила обладнання в укриття Херсонської області та медичні заклади Херсонської, Донецької та Запорізької областей, а команда мілітарного напрямку укомплектувала 7 КШМ. Інші ситуативні потреби та запити були сумарно забезпечені на загальну вартість 202.000 грн.

З початку повномасштабного вторгнення Підприємство забезпечило підтримку уряду та народу України, військових підрозділів Сил оборони та безпеки, різних державних інституцій, благодійних організацій та персонал у найскрутніші моменти історії країни на суму 125 млн гривень.

Так, Підприємство з перших днів повномасштабної війни підтримує Збройні сили України, та передало допомогу більше 200-м отримувачам: понад 325 000 л пального, засоби індивідуального захисту, квадрокоптери, павербанки, тепловізори, автомобілі, комплекси придушення каналів управління БПЛА, розвідувальні дрони тощо для підрозділів ЗСУ, ТРО, інших військових підрозділів, СБУ, поліції тощо.

Вплив війни на поточну ситуацію на Підприємства оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 3.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»).

Основа подання

Фінансова звітність складена на основі принципу обліку за історичною вартістю.

Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року та охоплює період з 01 січня по 31 грудня 2024 року. Ця фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Фінансова звітність представлена в українських гривнях ("грн"). Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності Підприємства

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності.

Підприємство станом на 31 грудня 2024 року має від'ємне значення власного капіталу в розмірі 10 904 337 тис. грн (на 31 грудня 2023 р.: 8 934 072 тис. грн.), а його поточні зобов'язання менш ніж його оборотні активи на 830 353 тис. грн (на 31 грудня 2023 р.: його поточні зобов'язання менш ніж його оборотні активи на 801 535 тис. грн). Підприємство отримало чистого збитку в сумі 1 981 085 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. (чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. склав 1 019 216 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2024 рік склав 506 033 тис. грн (позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2023 рік склав 177 069 тис. грн).

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Підприємство продовжує свою діяльність. Ці події разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 «Умови діяльності в Україні», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Третій рік повномасштабної війни з росією триває та ситуація залишається напруженою. За цей час війна пройшла через різні етапи - від широкомасштабного російського вторгнення у 2022 році до тривалого виснажливого протистояння, яке охоплює значну частину Східної та Південної України. Продовжуються активні бойові дії, однак фронт залишається відносно стабільним, із періодичними локальними змінами. За цей час українці продемонстрували величезну мужність, стійкість і єдність. Війна принесла багато болю і втрат, але також показала силу українців та їх незламність. Українці продовжують боротися за свою свободу та незалежність, відбиваючи атаки російських військ на фронті та страждаючи від постійних ракетних ударів по населених пунктах. Західні партнери підтримують Україну зброєю, фінансами та санкціями проти росії, але викликів залишається багато - від нестачі боєприпасів до необхідності зміцнення економіки.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Географічно АЗС Підприємства розташовані на всій території України, окрім тимчасово окупованої території Донецької області, всієї Луганської області та АР Крим. Більше 100 співробітників Підприємства приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Підприємства.

Всі прогнози базуються на основних критеріях, серед яких: Україна продовжить боротьбу та нарощування військового потенціалу, підтримка західних країн буде постійною та безперервною.

Керівництвом було визначено наступні сценарії:

- Базовий сценарій. Війна не закінчиться в 2025 році, але Україна зможе стримувати та запобігати просуванню ворога. Це означає, що країна залишатиметься у стані війни, економічні виклики збережуться, але міжнародна підтримка допоможе уникнути негативних наслідків, враховуючи програми міжнародної підтримки.
- Оптимістичний сценарій. Україна деокупє значну частину територій. Повернення більше 50% попередньо виїхавшого населення в Україну, часткова відбудова стратегічних об'єктів і поступове економічне зростання.
- Негативний сценарій. Затягування війни, ескалація, втрата територій. Україна залишається в стані гарячої фази війни, що уповільнює економічний розвиток. Значне зменшення економічної та військової підтримки партнерів.

За оцінками керівництва Підприємства негативний сценарій є малоімовірним, тому прогнози на 2025 рік розроблені на основі припущень базового та оптимістичного сценаріїв.

Негативний сценарій

Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств у районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Підприємства не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для операційної діяльності Підприємства в результаті негативного сценарію.

Зважаючи на політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, надання високотехнологічного озброєння, посилення санкційного режиму та погіршення економіки росії, керівництво Підприємства вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.

Базовий сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при базовому сценарії, є наступні:

- Лінія фронту залишається нестабільною, але без значних змін
- Стабільні поставки нафтопродуктів від європейських постачальників, відсутність дефіциту пального.
- Повернення в Україну частини населення з-за кордону.
- Продовження постачань зброї та фінансової допомоги західними партнерами.

Цей сценарій передбачає, що війна не закінчиться у 2025 році, але Україна зможе стримувати ворога та не допускати його просування вглиб території України. Це означає, що країна залишатиметься у стані затяжної війни, економічні виклики збережуться, але міжнародна підтримка допоможе уникнути катастрофічних наслідків.

В цьому сценарії 2025 рік стане роком виснаження росії та підготовки України до вирішальних дій у 2026 році.

У базовому сценарії Підприємству не буде потрібне зовнішнє фінансування оборотного капіталу. Базовий сценарій було складено на підставі фактично отриманих результатів 2024 року.

Оптимістичний сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при оптимістичному сценарії, є відновлення успішних наступальних дій ЗСУ, особливо в стратегічно важливих напрямках (Запорізька, Донецька,

Луганська області) та значна підтримка України західними партнерами. Як наслідок:

- Деокупація значної частини територій України.
- Посилення санкцій проти росії, ослаблення російської економіки та деморалізація російської армії.
- Оптимізація шляхів постачання пального, відсутність дефіциту.
- Активне повернення біженців, збільшення промислового виробництва.
- Активізація морських шляхів
- Відновлення українських міст після звільнення, початок масштабної реконструкції інфраструктури.

Результати моделювання на основі оптимістичного сценарію вказують на те, що, враховуючи ріст попиту на українському ринку, відсутність дефіциту пального, Підприємство має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність Підприємства невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво зазначає, що розвиток подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності Підприємства, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Підприємства не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та припущення, що були застосовані керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та діяльність Підприємства, можуть змінюватися в майбутньому через можливі зміни обставин.

Погоджуючись з існуванням суттєвої невизначеності, що стосується наслідків повномасштабної військової агресії, яка може вплинути на здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та, враховуючи очікування керівництва, що викладені в прогнозних сценаріях розвитку ситуації, на думку керівництва Підприємства, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною. Отже, припускається, що Підприємство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Детальна інформація щодо впливу військової агресії на операційне середовище описана в Примітці 2 «Умови діяльності в Україні».

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто спираючись на впевненість керівництва в тому, що Підприємство буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво Підприємства не може передбачити всі зміни, які матимуть вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Однак вплив цієї ситуації на Підприємство в майбутньому неможливо спрогнозувати. Підприємство продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

08 червня 2022 року було зареєстроване кримінальне провадження за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ст. 212 КК України (умисне ухилення від сплати податків) та ст. 209 КК України (легалізація доходів, одержаних злочинним шляхом), яке розслідується детективами Бюро економічної безпеки України під процесуальним керівництвом прокурорів Офісу Генерального

прокурора. Провадження знаходиться на етапі досудового розслідування. В ході досудового розслідування були застосовані заходи забезпечення кримінального провадження у вигляді накладення арешту: 14.07.2022 на 100% частки статутного капіталу Підприємства, що належить AMIC Energy Management GmbH (Австрія); 03.08.2022 на торговельну марку (свідоцтво № 265078) та на об'єкти нерухомості, які належать Підприємству.

Усі арешти накладені без заборони користування, таким чином Підприємство не має обмежень у повсякденній операційній діяльності АЗС та обслуговуванні клієнтів. На момент підготовки цього звіту, Підприємству не надано жодних офіційних розрахунків у кримінальному провадженні щодо того, від сплати яких податків чи інших обов'язкових платежів і в якій сумі Підприємство начебто ухилилося.

В серпні 2023 року Підприємство було включене до плану-графіку планових податкових перевірок, затвердженого ДПС України.

Планова виїзна документальна перевірка ПІІ "АМІК УКРАЇНА" з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.04.2017 по 30.06.2023 та правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2011 по 30.06.2023, відповідно до затвердженого плану (переліку питань) документальної перевірки була проведена у період з 05 жовтня по 29 листопада 2023 року.

За результатами перевірки Центральним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків був складений акт № 2763/Ж5/31-00-07-02-01-20/30603572 від 06.12.2023, згідно з яким порушення з боку ПІІ "АМІК УКРАЇНА" у фінансово-господарських операціях, на які посилається Бюро економічної безпеки України, виявлені не були.

Суб'єктивна сторона кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, характеризується прямим умислом, однак в ході досудового розслідування будь-яких доказів, які підтверджували б наявність у службових осіб Підприємства прямого умислу на сприяння в ухиленні від сплати податків або ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, слідством не встановлено. Обов'язковим елементом об'єктивної сторони кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, є суспільно небезпечні наслідки у вигляді фактичного ненадходження до бюджету чи державних цільових фондів коштів в особливо великих розмірах.

Водночас, зібраними у кримінальному провадженні доказами встановлено, що порушення, які розслідувались в Епізоді 1 в частині начебто сприяння Підприємством заниженню податку на додану вартість, документально не підтверджуються. Податкові повідомлення-рішення щодо відповідних фактів не виносились, нарахування податкових зобов'язань із зазначених фактів відсутнє. За результатами проведеного досудового розслідування, на основі зібраних матеріалів та висновків судових експертиз, а також з урахуванням результатів документальної виїзної перевірки, постановою детектива від 09.08.2024 кримінальне провадження закрито за Епізодом 1 у зв'язку з відсутністю в діянні службових осіб Підприємства складу кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 27, ч. 3 ст. 212 КК України.

Підприємство продовжує надавати відповіді на запити Бюро економічної безпеки України та Офісу Генерального прокурора, а також проактивно подає докази для встановлення всіх фактичних обставин та закриття кримінального провадження в цілому.

4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені в фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, яка була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки щодо фінансової звітності стосуються оцінки вартості і термінів корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, оцінки кредитних ризиків.

Нижче наведені основні припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому й інші основні джерела неточностей оцінок на звітну дату, які несуть в собі істотний ризик того, що балансові вартості активів і зобов'язань будуть істотно коригуватися протягом наступного фінансового року.

Терміни корисної служби основних засобів

Підприємство оцінює залишкові терміни корисної служби об'єктів основних засобів, на кінець кожного фінансового року (Примітка 8). Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися цей актив. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, відображену у звіті про сукупний дохід.

Зменшення корисності об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів нижчою від їхньої балансової вартості. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво має здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, яка генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Підприємство формує резерви під знецінення фінансових активів на підставі ймовірності дефолту й очікуваних коефіцієнтів збитковості. Підприємство використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Підприємства в минулому, наявних ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється, особливо після повномасштабного вторгнення росії. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою службою, яке застосовується до операційної діяльності Підприємства, може не збігатися з тлумаченням норм законодавства керівництвом.

Податкова реформа в Україні значним чином змінила підходи у визначенні розмірів штрафних санкцій за результатами податкових перевірок та підстави для притягнення платників податків до відповідальності. Відтепер податківці оперують такими поняттями як «умисел» та «вина» для накладання більш високого штрафу. Тому Підприємство має завчасно подбати про дотримання принципу «належної обачності» при веденні господарської діяльності, щоб не допустити необгрунтованих додаткових податкових зобов'язань, штрафів і пені, які можуть бути суттєвими. Митна й податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірка може покривати триваліші періоди. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2023 року його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затверджені. Крім того, за результатами комплексної податкової перевірки за період з 01.04.2017 року по 30.06.2023 року відносно Підприємства не були застосовані суттєві штрафні санкції за недотримання чинних норм українського законодавства чи здійснено додаткових податкових донарахувань.

5. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображені у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції. Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щодня Національним

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, який контролюється НБУ.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Підприємство проводить основні операції:

Офіційний курс НБУ	Долари США	Євро
31 грудня 2023 р.	37.9824	42.2079
31 грудня 2024 р.	42.0390	43.9266

Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів містить:

- (а) ціну придбання, зокрема імпорتنі мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торговельних та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Підприємства;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований.

Доцільна вартість - це справедлива вартість об'єкта основних засобів, яка була визначена професійним оцінювачем на дату переходу на МСФЗ.

Вартість активів, створених власними силами, містить собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці й відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати містять суттєві витрати на модернізацію й заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або поліпшують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на позики, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їхня підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів нараховується з використанням лінійного методу на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Група	Строк амортизації
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	10 років
Інші основні засоби	3-15 років
Меблі, інструменти та приладдя	5 років

Визнання основного засобу у фінансовій звітності припиняється за умови вибуття активу або коли не можна очікувати майбутніх економічних вигід від його використання або реалізації. Прибуток або збиток при списанні основного засобу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття й балансовою вартістю активу) включається до звіту про сукупний дохід у тому році, коли визнання активу було припинено.

Залишкова вартість основних засобів, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються і коригуються за необхідності в кінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення і містить незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлено протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їхнього введення в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість — це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі або їхнє поєднання), утримувана власником або орендарем як актив з правом користування, з метою отримання орендної плати або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки значною мірою незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання. Це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, зайнятої власником. До нерухомості, зайнятої власником, застосовується МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості проводиться за її собівартістю. Надалі інвестиційна нерухомість відображається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарахована амортизація відображається в складі адміністративних витрат та витрат на збут в залежності від напрямку використання об'єкта інвестиційної нерухомості. Строк корисного використання інвестиційної нерухомості такий же як строк корисного використання відповідних груп основних засобів та активів з правом користування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, спочатку визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу й накопичених збитків від знецінення. При реалізації або вибутті нематеріальних активів їхня вартість і накопичена амортизація вилучаються з фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їхнього вибуття, відображаються у звіті про сукупний дохід. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного методу протягом 3-5 років.

Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та ліцензій на право користування програмним забезпеченням.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої справжньої вартості з використанням ставки дисконтування (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки.

Одиницею, що генерує грошові кошти для оцінки зменшення корисності керівництво визнало окремі підрозділи підприємства — АЗС та нафтобази.

Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний в попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення

корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передання зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для цього активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Підприємства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють у своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу кращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати цей актив кращим і найбільш ефективним чином.

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними у сформованих обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Усі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 — Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 — Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 — Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У випадку активів і зобов'язань, які визнаються в фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

У момент початкового визнання фінансових інструментів Підприємство здійснює їхню класифікацію й визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і відсотків (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Підприємство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і відсотків на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Підприємство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме – чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

У 2023-2024 роках Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Така перекласифікація відображається перспективно.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки / збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Коли Підприємство визнає фінансовий інструмент, воно класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Підприємство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. Підприємство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю, для дебіторської заборгованості за орендою, за контрактним активом.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід і визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної відсоткової ставки активу.

Підприємство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, і застосувало до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Підприємства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов, в тому числі прогнозної макроекономічної інформації.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання. Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання в межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, і сумою отриманої компенсації (зокрема величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами / витратами від припинення визнання.

Згортання фінансових активів і зобов'язань

Фінансові активи й фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на їхній взаємозалік і намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Підприємство має законне право на проведення взаємозаліку, якщо це право не залежить від майбутньої події та може бути здійснене як під час звичайної господарської діяльності, так і в разі дефолту, неплатоспроможності або банкрутства суб'єкта господарювання і всіх контрагентів.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, і одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та короткострокові банківські депозити з контрактним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошей та еквівалентів, згідно з вищенаведеним визначенням, за вирахуванням несплачених банківських овердрафтів.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох вартостей: або за собівартістю, або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів містить витрати на придбання товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням товарів, інших витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Витрати, пов'язані з транспортуванням кожного виду товару до його першого місця зберігання та доведення до теперішнього стану, включаються в собівартість.

Підприємство для оцінки вибуття всіх запасів використовує метод ФІФО (перше надходження – перше вибуття).

Чиста вартість реалізації ґрунтується на оціночній ціні реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Власний капітал

Капітал відображає суму перевищення активів Підприємства над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед засновників.

Основними складовими капіталу Підприємства є:

- Статутний капітал,
- Додатковий капітал,
- Нерозподілений прибуток.

Статутний капітал надає право на залишкову частку в активах Підприємства після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Підприємством, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

До складу додаткового капіталу включаються суми дисконту щодо заборгованості по кредитах від пов'язаних осіб.

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Підприємством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли можна очікувати, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У разі, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом включення прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, а також ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, яке відображає вплив часу, визнається як відсоткові витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренту, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренту, кожний компонент оренти в договорі обліковується як орента окремо від компонентів, що не пов'язані з орентою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом. Як практичний прийом, Підприємство може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орентою та оренти, а натомість обліковувати кожний компонент оренти та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орентою, як єдиний компонент оренти.

Підприємство як орендар

Підприємство не застосовує вимоги щодо визнання й оцінки оренти до:

- а) короткострокової оренти (на строк до 12 місяців);
- б) оренти, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше еквіваленту 5 тисяч євро).

Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орентою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренти.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренти Підприємство оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренти, за вирахуванням отриманих стимулів до оренти;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінки витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренти.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренти Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренті, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Підприємства.

Ставка додаткових запозичень — ставка відсотка, яку Підприємство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренти орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренти, які не були сплачені на дату початку оренти:

- а) фіксовані платежі, зокрема по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренти, що підлягають отриманню;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренти;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений в тому, що він скористається такою;

г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, містять, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з застосуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби». Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Підприємство має переоцінювати балансову вартість зобов'язання з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди Підприємство визнає в прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) відсотки за орендним зобов'язанням;
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання в тому періоді, в якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Підприємство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то Підприємство визнає будь-яку решту суми переоцінки в прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди – Підприємство визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди;
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Підприємство має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені в разі використання можливості придбання.

Підприємство як орендодавець

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, зокрема амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Доходи

Дохід від договорів з клієнтами

Підприємство визнає дохід, коли (або в міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу й отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль містить спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу й отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів і послуг

Дохід від реалізації товарів і послуг визнається, коли Підприємство реалізувало товар чи послугу клієнту.

Підприємство розглядає, чи є під час продажу інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Підприємство враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, містить змінну величину, Підприємство оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передання обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Підприємство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Істотний компонент фінансування

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Підприємство користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Підприємством, у тому числі активи, передані за договором.

Програма лояльності

Програма лояльності являє собою можливість для клієнта придбати додаткові товари або послуги безкоштовно або за зниженими цінами в результаті укладення певного контракту, покупки певного товару або покупки на певну суму. У цьому випадку покупець авансом оплачує товари або послуги,

які будуть отримані в майбутньому. Відповідно, продавець визнає виручку тільки після передання цих додаткових товарів або послуг або після закінчення терміну дії маркетингової акції / пропозиції. Відповідно до програми лояльності Покупцеві за певний обсяг покупок нараховуються бонусні одиниці (бали). Бонусні одиниці, що надаються за програмами лояльності клієнтів, повинні враховуватися як окремих компонент операції з продажу, в результаті якої вони надаються, і повинні окремо ідентифікуватися та відображатися в фінансовій звітності.

Подання

Контрактний актив — це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Підприємство виконує передавання товарів і послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, розмір контрактного активу визнається в сумі отриманої компенсації, яка є умовною.

Дебіторська заборгованість — це право Підприємства на компенсацію, яке є безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настанала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

Контрактне зобов'язання — зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Підприємство передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Підприємство виконує свої зобов'язання за договором.

Відсотки

Дохід визнається при нарахуванні відсотків (беручи до уваги метод ефективного відсотку).

Витрати за позиками

Підприємство капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їхнього виникнення.

Винагороди працівникам

Підприємство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Підприємство не має ані юридичного, ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Підприємство визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно із законодавством. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни в заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Підприємство оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, — є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату. Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо в складі капіталу, визнається в складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу, а не в складі прибутків і збитків.

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

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума ПДВ, яка може бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам, включається до складу дебіторської або кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан.

6. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - угоди про фінансування постачальників

Поправки уточнюють характеристики угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах відсутності конвертації.

Ці поправки вимагають від підприємств застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про

фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо застосування МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з відповідними положеннями МСФЗ 7 та визначеннями в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін «ціна операції» для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9 і МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Щорічні удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування змін. Суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати поправки до МСФЗ 9 щодо зобов'язань з оренди, які погашаються на початку або після початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовується поправка. Щодо інших поправок конкретних перехідних положень не передбачено.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18, опублікований Радою з МСФЗ 9 квітня 2024 року, замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Суб'єкти господарювання будуть зобов'язані розкривати інформацію про показники ефективності у фінансовій звітності, включаючи зв'язку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

Метою Ради з МСФЗ при запровадженні МСФЗ 18 є підвищення порівнянності та прозорості звітності підприємств про результати діяльності.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Підприємство працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

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

9 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації», який дозволяє дочірнім підприємствам, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями відповідності суб'єкту господарювання на застосування МСФЗ 19 є:

- Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- Суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і
- Суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- Його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- Він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх підприємств. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенням достроковим застосуванням.

Порівняльна інформація

Суб'єкт господарювання, який застосовує МСФЗ 19 у поточному звітному періоді, але не застосовував його в попередньому періоді, зобов'язаний надати порівняльну інформацію для всіх сум, відображених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо МСФЗ 19 або інший стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ не дозволяє або не вимагає іншого.

Суб'єкт господарювання, який застосовував МСФЗ 19 у попередньому звітному періоді, але вирішив не застосовувати (або більше не має права) застосовувати його в поточному періоді та продовжує застосовувати МСФЗ, повинен надати порівняльну інформацію щодо попереднього періоду для усіх сум, зазначених у фінансовій звітності поточного періоду, якщо інший стандарт МСФЗ не дозволяє або не вимагає іншого.

МСФЗ 19 не застосовний для Підприємства.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

30 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Поправки стосуються наступного:

- *Класифікація фінансових активів:*
 - Поправки надають вказівки щодо оцінки відповідності договірних грошових потоків базовій угоді про кредитування, що важливо насамперед для класифікації фінансових активів з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) тощо.

- Поправки пояснюють, що фінансовий актив має функції без регресу, якщо кінцеве право суб'єкта господарювання на отримання грошових потоків обмежується за договором грошовими потоками, створеними зазначеними активами.
- Поправки роз'яснюють характеристики контрактно пов'язаних інструментів.
- *Припинення визнання зобов'язань, врегульованих за допомогою електронних платіжних систем: при врегулюванні фінансового зобов'язання грошовими коштами за допомогою електронної платіжної системи, Поправки дозволяють суб'єкту господарювання вважати фінансове зобов'язання виконаним до дати розрахунку, якщо воно відповідає певним визначеним критеріям.*
- *Розкриття інформації: Поправки також вносять зміни до МСФЗ 7 для введення вимог до розкриття інформації щодо:*
 - інвестицій в інструменти власного капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і
 - договірних умов, які можуть змінити суму договірних грошових потоків.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки мають застосовуватися ретроспективно, перерахунок попередніх періодів не вимагається, але дозволяється.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на електроенергію, що залежить від природи

Рада з МСФЗ опублікувала Поправки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо контрактів на електроенергію, що залежить від природи.

Контракти на електроенергію, що залежать від природи, допомагають підприємствам забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися в залежності від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Поточні вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності підприємств. Тому Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

Поправки включають наступне:

- Пояснення значення «контрактів на електроенергію, що залежить від природи».
- Роз'яснення вимог МСФЗ 9 щодо «власного використання» електроенергії в контрактах на електроенергію, що залежить від природи.
- Зміни до вимог щодо обліку хеджування.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно; попередні періоди не потрібно перераховувати для відображення застосування поправок.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованим підприємством чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірнім підприємством, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованим підприємством чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованому підприємстві чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи підприємства складаються з програмного забезпечення. Балансова вартість нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, змінилася таким чином:

Первісна вартість:	
На 31 грудня 2022 р.	12 575
Надходження	2 681
Вибуття	(829)
На 31 грудня 2023 р.	14 427
Надходження	1 209
Вибуття	(15)
На 31 грудня 2024 р.	15 621
Накопичена амортизація та знецінення	
На 31 грудня 2022 р.	(9 627)
Амортизаційні нарахування	(1 889)
Знецінення	-
Вибуття	829
На 31 грудня 2023 р.	(10 687)
Амортизаційні нарахування	(2 355)
Вибуття	16
На 31 грудня 2024 р.	(13 026)
Залишкова вартість:	
На 31 грудня 2022 р.	2 948
На 31 грудня 2023 р.	3 740
На 31 грудня 2024 р.	2 595

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби склалися з наступного:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Залишкова вартість основних засобів	1 389 369	1 360 955
Незавершене будівництво	12 348	8 746
	1 401 717	1 369 701

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, були наступними:

	Земля	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Всього
Вартість:							
На 31 грудня 2022 р.	352 521	1 415 328	427 105	13 927	60 916	12 031	2 281 828
Надходження	-	69 123	60 093	174	3 503	-	132 893
Вибуття	-	(16)	(2 762)	0	(135)	(3 285)	(6 198)
На 31 грудня 2023 р.	352 521	1 484 435	484 436	14 101	64 284	8 746	2 408 523
Надходження	1 138	131 485	53 144	17 272	11 720	3 602	218 361
Вибуття	-	(102)	(10 079)	(2 625)	(873)	-	(13 679)
На 31 грудня 2024 р.	353 659	1 615 818	527 501	28 748	75 131	12 348	2 613 205
Накопичена амортизація та знецінення							
На 31 грудня 2022 р.	(3 912)	(576 268)	(250 579)	(4 565)	(34 821)	-	(870 145)
Нарахування	-	(112 846)	(48 036)	(1 240)	(9 460)	-	(171 582)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	16	2 756	-	133	-	2 905
На 31 грудня 2023 р.	(3 912)	(689 098)	(295 859)	(5 805)	(44 148)	-	(1 038 822)
Нарахування	-	(121 980)	(48 831)	(1 814)	(9 397)	-	(182 022)
Знецінення	-	(2 781)	(558)	-	-	-	(3 339)
Вибуття	-	94	9 674	2 056	871	-	12 695
На 31 грудня 2024 р.	(3 912)	(813 765)	(335 574)	(5 563)	(52 674)	-	(1 211 488)
Залишкова вартість:							
На 31 грудня 2022 р.	348 609	839 060	176 526	9 362	26 095	12 031	1 411 683
На 31 грудня 2023 р.	348 609	795 337	188 577	8 296	20 136	8 746	1 369 701
На 31 грудня 2024 р.	349 747	802 053	191 927	23 185	22 457	12 348	1 401 717

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, які залишаються в експлуатації. Первісна вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2024 року 276 880 тис. грн, на 31 грудня 2023 року становить 195 255 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

9. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Підприємство надає в суборенду частину офісного приміщення, яке саме орендує та обліковує відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Згідно з планом офісного приміщення Підприємство самостійно експлуатує 50% площі, а 50% площі надає в суборенду декільком суборендарям. Права з користування активами цієї частини офісного приміщення відображаються як інвестиційна нерухомість.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, змінилася таким чином:

	Права користування об'єктом оренди	Всього
Вартість:		
На 31 грудня 2022 р.	22 386	22 386
Надходження	8 594	8 594
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023 р.	30 980	30 980
Надходження	4 458	4 458
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2024 р.	35 438	35 438
Накопичена амортизація та знецінення		
На 31 грудня 2022 р.	(18 655)	(18 655)
Амортизаційні нарахування	(2 776)	(2 776)
Вибуття	398	398
На 31 грудня 2023 р.	(21 033)	(21 033)
Амортизаційні нарахування	(3 320)	(3 320)
Вибуття	3 202	3 202
На 31 грудня 2024 р.	(21 151)	(21 151)
Залишкова вартість:		
На 31 грудня 2022 р.	3 731	3 731
На 31 грудня 2023 р.	9 947	9 947
На 31 грудня 2024 р.	14 287	14 287

Доходи від оренди інвестиційної нерухомості включаються до складу інших операційних доходів. Інформація щодо доходів та витрат, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, представлена таким чином:

	2024	2023
Дохід від оренди	13 122	10 001
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року	3 320	2 776

10. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р.:

- в звіті про фінансовий стан були визнані і представлені окремо «Активи у формі права користування»;
- були визнані додаткові зобов'язання щодо оренди, які були включені до складу «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями».

У своїй господарській діяльності Підприємство виступає орендарем офісного приміщення, майданчика під АЗС, зокрема за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ 16 «Договори оренди» Підприємство розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 20).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інформацію щодо змін в активах з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року наведено нижче.

	Земля	Будинки, споруди	Всього
Первісна вартість:			
На 31 грудня 2022 р.	1 140	39 573	40 713
Надходження	727	-	727
Вибуття	-	(8 593)	(8 593)
На 31 грудня 2023 р.	1 867	30 980	32 847
Надходження	-	8 916	8 916
Вибуття	-	(4 458)	(4 458)
На 31 грудня 2024 р.	1 867	35 438	37 305
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2022 р.	(909)	(18 655)	(19 564)
Амортизаційні нарахування	(225)	(2 776)	(3 001)
Вибуття	-	398	398
На 31 грудня 2023 р.	(1 134)	(21 033)	(22 167)
Амортизаційні нарахування	(161)	(3 320)	(3 481)
Вибуття	-	3 202	3 202
На 31 грудня 2024 р.	(1 295)	(21 151)	(22 446)
Залишкова вартість:			
На 31 грудня 2022 р.	231	20 918	21 149
На 31 грудня 2023 р.	733	9 947	10 680
На 31 грудня 2024 р.	572	14 287	14 859

Витрати за договорами оренди за 2024 рік наведені таким чином:

	2024	2023
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	4 327	3 581
Нарахований знос за рік	3 481	3 001
Витрати за короткостроковою орендою	3 092	3 654
Витрати за малоцінною орендою	8 041	7 902
Змінні платежі за договорами оренди, визнані як витрати	41 580	39 839

Інформація щодо зобов'язань з оренди розкрита в Примітці 20.

Стосовно договорів оренди земельних ділянок державної та комунальної власності Підприємство застосувало підхід, описаний нижче.

Підприємство ретельно проаналізувало Договори та дійшло наступних висновків. Орендний платіж встановлюється як відсоток від нормативної грошової оцінки земельної ділянки (НГОЗ). Обчислення розміру орендної плати за земельні ділянки державної власності здійснюється з урахуванням їхнього цільового призначення, коефіцієнтів індексації та індексів інфляції, визначених законодавством. Діапазон застосовних ставок визначається Податковим кодексом України. Місцеві органи влади на власний розсуд можуть обирати будь-яку ставку з дозволеного діапазону. Ставка, обрана для розрахунку орендних платежів, фіксується у відповідному договорі з місцевими органами влади і може бути змінена не лише через ринкові фактори. НГОЗ може не завжди являти собою ринкову вартість землі.

НГОЗ підлягає періодичним переоцінкам з боку державних інститутів. Однак, їхні дані не завжди є такими, що відповідають ринковим показникам, оскільки, згідно із законодавством, мінімальний період оновлення НГОЗ становить 7-10 років для земель несільськогосподарського призначення. На практиці можна спостерігати, що державні інститути можуть не оновлювати НГОЗ протягом кількох років навіть в умовах суттєвих коливань на ринку землі.

НГОЗ розраховується із застосуванням норм рентного доходу, коефіцієнтів капіталізації та доходності, які встановлюються державними інститутами у відповідних методологіях. Періодичність та суттєвість змін цих методологій залишається на розсуд державних інститутів і може не завжди відображати реальні коливання ринку землі.

Беручи до уваги вищезазначене, платежі за оренду землі можуть бути скоріш механізмом, за допомогою якого державні інститути досягають своїх цілей у сфері бюджету, соціально економічного становища й розвитку регіонів. Зазвичай, саме державні інституції мають право змінювати суму орендних платежів. Більше того, дані кадастрів можуть оновлюватися не достатньо

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

часто, дані державних інститутів можуть бути такими, що не відповідають ринковим показникам, та навіть якщо й НГОЗ наближається до реальної ринкової вартості землі, то відсоток орендного платежу, який застосовується до НГОЗ, не завжди може відповідати ринковим. Відповідно, вбачається, що такі орендні платежі, слід вважати змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки, тобто не відображають змін ринкових ставок оренди.

Таким чином, платежі за оренду землі не є змінними залежно від індексу / ставки у світлі вимог МСФЗ 16 «Оренда» і тому такий платіж підлягає виключенню з розрахунку орендних зобов'язань. Орендне зобов'язання і/або актив з права користування не підлягає визнанню, натомість, відповідні платежі за договором Підприємство визнає у складі операційних витрат періоду, до якого вони відносяться, за класифікацією, передбаченою обліковою політикою Підприємства.

11. ЗАПАСИ

Інформацію щодо балансової вартості запасів наведено нижче:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Товари на складі	682 285	662 966
У т. ч.		
Нафтопродукти на нафтобазах та складах зберігання	153 945	196 014
Нафтопродукти на АЗС	419 829	364 035
Непаливні товари в магазинах АЗС	108 511	102 917
Виробничі запаси	10 004	7 313
	692 289	670 279

У 2024 році було списано нестач нафтопродуктів на суму 148 034 тис. грн і супутніх товарів на суму 11 795 тис. грн включно з результатами втрат від російської агресії (2023 р.: списано нестач нафтопродуктів на суму 20 887 тис. грн і супутніх товарів на суму 9 514 тис. грн, включно з результатами втрат від російської агресії). Ці списання було відображено в статті «Інші операційні доходи та витрати» Звіту про сукупний дохід за 2024 рік.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо балансової вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, в тому числі:	37 348	59 925
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	38 356	60 987
Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(1 008)	(1 062)
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі	2 769	3 197
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 222	9 757
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(6 453)	(6 560)
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості	40 117	63 122

Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року представлена таким чином:

	31 грудня 2024 р.			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Всього	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	34 698	-	34 698	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	800	-	800	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	1 585	-	1 585	-
Із затримкою платежу до 181-360 днів	-	-	-	-
Із затримкою платежу понад 1 рік	1 273	(1 008)	265	0.79
РАЗОМ	38 356	(1 008)	37 348	0.02

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	31 грудня 2023 р.		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	34 510	-	34 510
Із відстроченням платежу до 30 днів	23 854	-	23 854
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	1 067	-	1 067
Із затримкою платежу до 181-360 днів	340	-	340
Із затримкою платежу понад 1 рік	1 216	(1 062)	154
РАЗОМ	60 987	(1 062)	59 925

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю та за виданими авансами представлені таким чином:

	Дебіторська заборгованість за дебіторська товари, роботи, послуги	Інша заборгованість за дебіторська заборгованість	Всього
Станом на 31 грудня 2022 року	1 111	4 993	6 104
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	113	1 567	1 680
Списано заборгованості за рахунок резерву	(162)	-	(162)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 062	6 560	7 622
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	248	1	249
Списано заборгованості за рахунок резерву	(302)	(108)	(410)
Станом на 31 грудня 2024 року	1 008	6 453	7 461

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за:		
нафтопродукти	66 004	300 194
послуги, пов'язані з придбанням нафтопродуктів	15 763	57 679
інше	13 969	9 059
Збитки від знецінення авансів	(69 711)	(104 378)
	26 025	262 554

14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
ПДВ	28 868	1 023
податок на прибуток	12 157	307
Інші податки	-	4
	41 025	1 334

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти та їхні еквіваленти містили:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти в касі	8 321	14 918
Грошові кошти на рахунках в банках	494 286	217 386
Грошові кошти в дорозі	8 542	25 147
	511 149	257 451

Грошові кошти в дорозі - це інкасована виручка АЗС, яка не зарахована на поточний рахунок підприємства в той же день.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

У розрізі валют грошові кошти та їхні еквіваленти можна представити наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Українська гривня	511 149	257 426
Євро	-	25
	511 149	257 451

16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформацію щодо балансової вартості інших оборотних активів наведено нижче:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ПДВ сплачений на митниці — податковий кредит наступного періоду	86	13 130

17. КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Підприємства склав 51 931 тис. грн. Статутний капітал сплачено повністю.

Інформацію щодо розподілу часток у статутному капіталі наведено нижче:

	31 грудня 2024 р.		31 грудня 2023 р.	
	%	Сума	%	Сума
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ	100,00%	51 931	100,00%	51 931

Підприємство не здійснювало нарахування й виплату дивідендів у 2024-2023 роках.

Додатковий капітал

Підприємство має додатковий капітал, сформований за рахунок визнання кредитів від АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ за справедливою вартістю на дату визнання, з урахуванням наступних модифікацій умов договору. Визнана таким чином сума додаткового капіталу станом на 31 грудня 2024 року складає 3 844 996 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 3 834 176 тис. грн).

20.12.2024 року було підписано додаткову угоду за кредитом 01/12 від 03.12.2012 року, згідно з якою було відтерміновано погашення заборгованості в сумі 2 000 тис. дол. США до 20.12.2026 року. У зв'язку з цим було додатково нараховано дисконт в сумі 10 819 тис. грн.

Накопичений збиток

Сума непокритого збитку станом на 31 грудня 2024 року складає 14 801 264 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: 12 820 179 тис. грн).

Згідно зі Статутом рішення про напрями й порядок використання прибутку Підприємства приймаються власником за результатами звітного року. Накопичений збиток, представлений в цій фінансовій звітності, містить також результати коригувань згідно з МСФЗ на дату першого застосування.

18. ВІДСОТКОВІ КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2024 року відсоткові кредити та позики містили:

	Валюта	Ставка 2023/2024	Термін погашення	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгострокові					
Фіксована відсоткова ставка					
AMIC Energy Management GmbH	USD	0%	20.12.2026	10 062 492	9 091 501
AMIC Energy Management GmbH	USD	0%	20.12.2026	4 258 551	3 847 617
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,50%	20.12.2026	84 078	-
Нарахований дисконт	USD			(1 329 860)	(1 899 886)
				13 075 261	11 039 232
Поточні					
Поточний кредит AMIC Energy Management GmbH	USD	1,50%	20.12.2024	-	75 965
Зобов'язання за нарахованими відсотками за кредитами та позиками	USD			11 691	23 861
Нарахований дисконт	USD			-	(2 016)
				11 691	97 810
Всього зобов'язання за відсотковими кредитами та позиками				13 086 952	11 137 042

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

До угоди 01/12 від 03.12.2012 року була підписана додаткова угода 20.12.2024 року з AMIC Energy Management GmbH, якою передбачено термін погашення позики 20.12.2026 року.

До угоди 15/1 від 08.12.2015 року була підписана додаткова угода 29.11.2024 з AMIC Energy Management GmbH, якою передбачено термін погашення нарахованих відсотків не пізніше 20.12.2026 року.

19. Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. На 31.12.2024 року Підприємство має зобов'язання за договорами оренди перед юридичними особами за договорами оренди офісного приміщення та майданчика під АЗС.

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Зобов'язання за договорами оренди	30 720	27 083
Мінус короткострокові зобов'язання за договорами оренди	(5 836)	(6 327)
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	24 884	20 756

2024 року нараховані відсотки за зобов'язаннями за договорами оренди в сумі 4 327 тис. грн (2023 р.: 3 581 тис. грн) було визнано як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід (Примітка 31). Інформація щодо строків погашення контрактних сум зобов'язань з оренди розкриті в Примітці 36.

20. Торговельна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість з товари, роботи, послуги станом на 31 грудня складається із заборгованості:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	173 709	119 671
Розрахунки з іноземними постачальниками	37 475	19 184
	211 184	138 855

Умови закупівлі товарів та послуг і оплати закупівель суттєво не змінились протягом 2024 та 2023 років. Торговельна кредиторська заборгованість є безвідсотковою і погашається, зазвичай, протягом 30 днів.

21. Поточна кредиторська заборгованість

Інша поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року складається із заборгованості:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками перед бюджетом в т.ч.	7 501	5 675
Акцизний податок	359	254
Податок з доходів з фізичних осіб	2 582	2 548
Інші податки	4 560	2 873
Кредиторська заборгованість зі страхування	5 032	3 325
Кредиторська заборгованість з оплати праці	19 578	13 908
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	95 626	83 511
	127 737	106 419

За статтею «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року становить 106 486 тис. грн (на 31 грудня 2023 року — 83 511 тис. грн). Зобов'язання Підприємства за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2024 року та 01 січня 2023 року були відображені в складі виручки відповідно 2024 та 2023 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

22. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2024 року складається з наступного:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні забезпечення на оплату відпусток	49 984	38 629
Поточні забезпечення на оплату річної премії	23 694	24 165
Поточні забезпечення по виплаті при виході на пенсію	4 221	3 944
Поточні забезпечення під судові справи	4 371	892
Поточні забезпечення під акцію Незламна Кава	4 848	9 076
Поточні забезпечення під акцію Mavic від AMIC	1 776	11 409
Поточні забезпечення під штрафні санкції	1 539	1 539
Поточні забезпечення знецінення активів	22 115	23 775
	112 548	113 429

23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня складаються з:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Короткострокові кредити	-	73 949
Відсотки до сплати	11 691	23 861
Інші	482	3 495
	12 173	101 305

Додаткова Інформація, щодо отриманих кредитів наведена в Примітці 18.

24. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Нижче наведено інформацію щодо грошових і негрошових змін у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.

	Зобов'язання за короткостроковими відсотковими кредитами та позиками	Зобов'язання за довгостроковими відсотковими кредитами та позиками	Довгострокова частина зобов'язань за договорами оренди	Поточна частина довгострокових зобов'язань за договорами оренди	Всього зобов'язань з фінансової діяльності
31 грудня 2022 р.	2 560 509	9 033 310	26 356	5 720	11 625 895
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(9 228)	(9 228)
Негрошові операції:					
Надходження	-	-	727	-	727
Рекласифікація	(2 462 699)	2 462 699	(6 327)	6 327	-
Зміна валютних курсів	-	412 973	-	-	412 973
Нараховані відсотки	-	1 115	-	3 581	4 696
Нарахування дисконту	-	(1 483 483)	-	-	(1 483 483)
Амортизація дисконту	-	612 618	-	-	612 618
Дохід	-	-	-	(73)	(73)
31 грудня 2023 р.	97 810	11 039 232	20 756	6 327	11 164 125
Грошові потоки:					
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(9 583)	(9 583)
Негрошові операції:					
Надходження	-	-	8 916	-	8 916
Рекласифікація	(83 556)	83 556	(4 788)	4 788	-
Зміна валютних курсів	10 516	1 209 782	-	-	1 220 298
Нараховані відсотки	1 123	-	-	4 326	5 449
Прощення боргу	(15 851)	-	-	-	(15 851)
Нарахування дисконту	-	(10 819)	-	-	(10 819)
Амортизація дисконту	1 649	753 510	-	-	755 159
Повернення	-	-	-	-	-
Дохід	-	-	-	(22)	(22)
31 грудня 2024 р.	11 691	13 075 261	24 884	5 836	13 117 672

25. Доходи майбутніх періодів

30.09.2024 року було введено програму лояльності, яка з 01.10.2024 року надає можливість отримувати знижки, накопичувати бонуси при купівлі пального або товарів в кафе та магазинах АЗС. З початку дії програми з 01.10.2024 року почали визнаватись доходи майбутніх періодів та відображатися керівництвом у звітності.

Доходи майбутніх періодів містять резерв, нарахований за програмою лояльності “Му АМІС”. Програма лояльності “Му АМІС” діє в усіх АЗС мережі “АМІС Energy” на всій території України (за винятком районів проведення бойових дій, тимчасово окупованих територій, та не працюючих АЗС). За допомогою карти лояльності “Му АМІС” надаються знижки на пальне.

За програмою накопичення літрів здійснюється протягом кожного календарного місяця. Учасник накопичує літри заправлені сумарно протягом місяця на індивідуальному рахунку Учасника Програми лояльності “Му АМІС”, незалежно від їхньої кількості в кожному окремому чеку.

Учасник може збільшити свою індивідуальну знижку накопичивши заправлені літри, або відразу отримати максимальну знижку, заправивши 60 та більше літрів.

Для Учасника є 3 рівня з відповідним порогом накопичення літрів та розміром знижки.

Знижка на пальне наступного місяця надається за такою шкалою:

Накопичені літри за поточний місяць	Бензин/Дизельне пальне	Скrapлений газ
	грн/л з ПДВ	грн/л з ПДВ
від 0 до 29,99 л	1,00	0,50
від 30 до 59,99 л	1,50	0,75
від 60 л	2,00	1,50
Додаткова знижка при купівлі товарів групи Кафе	1,00	

При купівлі супутніх товарів, що реалізується в магазинах на АЗС, нараховуються бонуси в розмірі 1% від суми придбаних товарів.

При купівлі товарів групи Кафе, що реалізуються в магазині при АЗС, нараховуються бонуси в розмірі 3% від суми придбаних товарів.

Накопичені бонуси за покупку супутніх товарів та товарів групи кафе діють впродовж 365 днів, з моменту зарахування

На кінець кожного календарного місяця системою автоматично здійснюється перевірка накопичених Учасником літрів. Розмір знижки фіксується на весь наступний календарний місяць.

Накопичені літри обнуляються.

З 01 числа наступного календарного місяця накопичення літрів починається з нуля.

	Знижки на пальне	Знижки на супутні товари	Разом
Резерв лояльності на 31 грудня 2022 р.	-	-	-
Нараховано резерву за 2023 рік	-	-	-
Використано резерву	-	-	-
Резерв лояльності на 31 грудня 2023 р.	-	-	-
Нараховано резерву за 2024 рік	10 233	627	10 860
Використано резерву	-	-	-
Резерв лояльності на 31 грудня 2024 р.	10 233	627	10 860

26. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, містив наступне:

	2024 р.	2023 р.
Доходи від реалізації товарів	10 733 790	9 561 504
Доходи від наданих послуг	39 607	34 913
	10 773 397	9 596 417

Доходи від реалізації товарів можуть бути представлені таким чином:

	2024 р.	2023 р.
Реалізація нафтопродуктів у роздріб	9 462 900	8 405 630
Реалізація авіапалива та нафтопродуктів гуртом	35 785	41 404
Реалізація непаливних товарів у роздріб	1 235 105	1 114 470
	10 733 790	9 561 504

Підприємство здійснює реалізацію нафтопродуктів:

- у роздріб за готівковий та за безготівковий рахунок (банківські картки, бланки-дозволи, картки МуАміс, картки інших емітентів);
- великим гуртом (залізничні цистерни);
- дрібним гуртом (автомобільні цистерни) з власних нафтобаз і складів зберігання.

24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022/2022-02-24 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України було введено воєнний стан. В свою чергу з 2.45 за Київським часом ОЦВС України ("Украерорух") - згідно з вимогами Повітряного кодексу України та Положення про використання повітряного простору України вжило термінових заходів щодо закриття повітряного простору України для цивільних користувачів повітряного простору. Надання послуг з обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України було призупинено.

Суб'єкти господарювання, які здійснювали аеропортову діяльність - аеропорти, суб'єкти комерційного обслуговування в аеропортах, підприємства авіапаливозабезпечення припинили свою діяльність на території цивільних аеропортів та аеродромів по всій країні.

Підприємство має сертифікати відповідності Державної авіаційної служби України, згідно з якими до повномасштабного вторгнення надавало послуги із забезпечення заправлення повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Одеса», території Міжнародного Аеропорту «Харків», території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль» та здійснювало реалізацію авіапалива українським і міжнародним авіакомпаніям, Крім цього, Підприємство реалізовувало авіапаливо в аеропортах МА «Київ», МА «Львів», та інших аеропортах, та інших аеропортах, де купувало послугу заправки в інших підприємств суб'єктів авіапаливозабезпечення. Реалізація авіапалива здійснюється як на умовах передоплати, так і з відстрочкою платежу.

Реалізація непаливних товарів (продовольчої, непродовольчої групи й групи кафе) у роздріб здійснюється в магазинах при АЗС.

27. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

Собівартість реалізованих товарів за рік, що закінчився 31 грудня, включала:

	2024 р.	2023 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів у роздріб	8 447 971	7 452 109
Собівартість нафтопродуктів і авіапалива гуртом	32 755	33 151
Собівартість непаливних товарів у роздріб	898 314	824 693
	9 379 040	8 309 953

У статтю включено вартість, пов'язана з придбанням товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням запасів, транспортні витрати до першого місця зберігання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

28. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	87 262	80 114
Аудит та інші професійні послуги	37 275	45 590
Витрати на створення резерву відпусток, премій	28 332	25 014
ІТ послуги	11 216	4 733
Амортизаційні відрахування	8 415	7 277
Інші витрати	5 717	4 625
Комунальні послуги	5 028	3 960
Витрати на відрядження	3 663	1 112
Управлінські витрати	3 316	2 604
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	1 355	2 176
Банківські послуги	365	440
Представницькі витрати	294	246
	192 238	177 891

29. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	419 916	370 461
Амортизація	182 762	171 971
Комунальні послуги	111 568	71 895
Транспортні витрати	99 110	132 967
Технічне обслуговування	62 035	50 650
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	9 778	9 380
Банківські послуги	52 654	45 456
Витрати на створення резерву відпусток, премій	34 155	38 256
Паливо та матеріали	32 072	29 174
ІТ послуги	16 147	11 378
Рекламні послуги	14 952	12 016
Бренди, ліцензії	12 411	11 096
Охорона	11 908	10 409
Інші витрати	9 584	19 403
Податки та збори	55 728	52 561
Консультаційні та інші послуги	5 839	3 279
Витрати на відрядження	532	1 756
Витрати на зберігання	-	868
Заправка повітряних суден	-	4
	1 131 151	1 042 980

30. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2024 р.	2023 р.
<i>Інші операційні доходи</i>		
Дохід від оренди	20 732	16 298
Інші операційні доходи	57 128	9 597
Результат від списання заборгованості	237	141
Результат від реалізації основних засобів	2 596	44
Результат від зміни курсів валют	-	-
	80 693	26 080

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	2024 р.	2023 р.
<i>Інші операційні витрати</i>		
Списання запасів	159 839	30 401
Результат від реалізації валюти	19 197	30 100
Штрафи та пені	2 809	3 856
Знецінення активів	-	3 144
Витрати від зміни курсів валют	1 351	2 178
Нарахування резерву сумнівних боргів	-	1 680
Інші операційні витрати	42 048	38 994
	225 244	110 353

31. Інші фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2024 р.	2023 р.
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Дохід від відсотків на залишки коштів на рахунках	24 300	12 442
	24 300	12 442
<i>Фінансові витрати</i>		
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	755 158	612 618
Фінансові витрати за кредитом	1 123	1 115
Фінансові витрати за користування об'єктом оренди	4 327	3 581
	760 608	617 314

32. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, містили:

	2024 р.	2023 р.
<i>Інші доходи</i>		
Страхове відшкодування	938	277
Прощення відсотків за кредитом	15 851	-
Інші доходи	34 087	19 007
	50 876	19 284
<i>Інші витрати</i>		
Результат від зміни курсів валют	1 220 298	412 974
Залишкова вартість необоротних активів, що вибули	117	3
Уцінка необоротних активів	3 339	-
	1 223 754	412 977

33. Вигоди / (витрати) з податку на прибуток

Чинна ставка податку на прибуток підприємств у 2023-2024 роках була затверджена Податковим кодексом України на рівні 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року оцінювались на основі податкових ставок, які, як очікується, застосовуватимуться до періоду, коли очікується реалізація тимчасових різниць.

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань представлено таким чином:

	31 грудня 2024 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2023 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи					
Нематеріальні активи	300	(7)	307	11	296
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	68 303	(1 691)	69 994	1 982	68 012
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	68 003	1 684	69 687	(1 971)	67 716

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Вигоди з податку на прибуток представлені таким чином:

	2024 р.	2023 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	1 684	(1 971)
Вигоди з податку на прибуток	1 684	(1 971)

Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від встановлених законом ставок податку на прибуток. Узгодження витрат з податку на прибуток зважаючи на встановлені ставки із фактичної:

	2024 р.	2023 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 982 769)	(1 017 245)
Сума податку на прибуток/(збитку) за ставкою 18%	(356 898)	(183 104)
Зменшення (збільшення) суми невизнаних податкових збитків	334 578	(351 246)
Витрати, які не включаються до складу податкових витрат	24 004	532 379
Вигоди/(витрати) з податку на прибуток	1 684	(1 971)

Відстрочені податкові активи, які не були визнані в цій фінансовій звітності:

	2024 р.	Зміни за рік	2023 р.	Зміни за рік	2022 р.
Податкові збитки	796 541	334 578	461 963	(351 246)	813 209

34. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює спільний контроль чи має значний вплив на іншу сторону.

Нижче представлені суми операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами:

Доходи й витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2024 рік:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	-	-	-
Витрати на збут	12 411	-	12 411
Фінансові витрати	1 123	-	1 123
	13 534	-	13 534

Доходи й витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	-	-	-
Витрати на збут	11 096	-	11 096
Фінансові витрати	1 115	-	1 115
	12 211	-	12 211

Заборгованість на 31 грудня 2024 року:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	14 405 121	-	14 405 121
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Короткостроковий кредит	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 198	-	32 198
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	11 691	-	11 691
	14 449 010	-	14 449 010

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Заборгованість на 31 грудня 2023 року:

	Материнська Компанія	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	12 939 118	-	12 939 118
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
Короткостроковий кредит	75 965	-	75 965
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
товари, роботи, послуги	18 999	-	18 999
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	23 861	-	23 861
	13 057 943		13 057 943

Кредити, отримані від пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. кредити, отримані Підприємством від материнської компанії АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія) відповідно, представлені таким чином:

Тип кредиту	Ставка відсотка 2024/2023	Валюта	Строк погашення	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Довгостроковий кредит	0%	USD	20.12.2026	10 062 492	9 091 501
Довгостроковий кредит	0%	USD	20.12.2026	4 258 551	3 847 617
Довгостроковий кредит	1,50%	USD	20.12.2026	84 078	-
Короткостроковий кредит	1,50%	USD	20.12.2024	-	75 965
Короткострокова заборгованість за довгостроковим кредитом	0%	USD	20.12.2024	-	-
Відсотки до сплати				11 691	23 861
Всього кредити від пов'язаних сторін				14 416 812	13 038 944

У складі власного капіталу (Примітка 18) відображено надходження додаткового капіталу від компанії Групи, пов'язане з кредитами.

Операції з членами ключового управлінського персоналу

До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Підприємства.

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, основний управлінський персонал у кількості 9 чоловік (2023 р.: 8 чоловік) отримали наступні виплати:

	2024 р.	2023 р.
Короткострокові виплати працівникам		
Заробітна плата та бонуси	38 739	29 968

35. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхня інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось усіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Підприємство нараховувало податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2024 року Підприємство виступає стороною декількох судових процесів і суперечок. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок

цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Підприємство не мало інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

Страхування

Програму страхування Підприємства призначено для покриття більшості ризиків, властивих діяльності Підприємства, без будь-яких суттєвих прогалин у такому покритті. Основні операційні ризики Підприємства покриваються за рахунок полісів з відшкодування майнових збитків і цивільно-правової відповідальності. З 30.09.2022 року продовжили тільки обов'язкове страхування цивільної відповідальності перед третіми особами. Добровільне страхування майна на ринку продажу нафтопродуктів не покриває збитків, спричинених військовими діями чи внаслідок військових дій.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Підприємство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням чинного законодавства керівництво вважає, що Підприємство виконало всі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, в Підприємства немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

36. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельна кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Підприємства.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Фінансові активи		
<i>За амортизованою вартістю:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	511 149	257 451
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	37 348	59 925
Інша дебіторська заборгованість	2 769	3 197
	551 266	320 573
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	13 075 261	11 039 232
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	24 884	20 756
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 836	73 949
Поточна заборгованість за відсотками за кредитами	11 691	23 861
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	211 184	138 855
Інші поточні зобов'язання	482	3 495
	13 329 338	11 300 148

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Підприємства, є кредитний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти й дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені в банках з високим рейтингом.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів у касі	502 827	242 533
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	37 348	59 925
Інша дебіторська заборгованість	2 769	3 197
Всього фінансових активів	542 944	305 655

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого щодо одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Підприємства.

Відсотковий ризик

Зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити й позики, змінюючи або їхню справедливую вартість (кредити за фіксованими відсотковими ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими відсотковими ставками).

Політика Підприємства щодо управління відсотковим ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за перемінними відсотковими ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення з огляду на те, яка саме відсоткова ставка — фіксована чи змінна — буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

У Підприємства виникає відсотковий ризик за кредитами зі змінними відсотковими ставками. У разі збільшення відсоткової ставки за такими кредитами на 100 базисних пунктів станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, витрати за відсотками збільшилися б на 140 262 тис. грн та 127 349 тис. грн відповідно. Зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів привело б до зменшення відсоткових витрат на ті ж суми.

Валютний ризик

У Підприємства виникає валютний ризик по закупках, залишках на банківських рахунках і позиках, деномінованих у іноземних валютах. Валютами, що викликають цей ризик, є, переважно, долар США. Згідно із законодавством України, можливості Підприємства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Підприємства, деномінованих у іноземних валютах, станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року представлена в національній валюті таким чином:

	31 грудня 2024 р.		31 грудня 2023 р.	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	-	-	-	25
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Всього активів	-	-	-	25
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	(13 075 261)	-	(11 039 232)	-
Інші поточні зобов'язання по відсоткам	(11 691)	-	(97 810)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(5 243)	(32 232)	-	(19 184)
Всього зобов'язань	(13 092 195)	(32 232)	(11 137 042)	(19 184)
Чиста позиція	(13 092 195)	(32 232)	(11 137 042)	(19 159)

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Цей аналіз чутливості містить лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих у іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання в курсах обміну валют. У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Підприємства стосовно послаблення української гривні щодо долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток /(збиток) станом на 31 грудня 2024 року, грн	(1 309 220)	(3 223)
Прибуток /(збиток) станом на 31 грудня 2023 року, грн	(1 113 704)	(1 916)

У разі посилення гривні до іноземних валют, вплив на прибуток / збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їхнього настання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється й управляється. Підприємство використовує процес докладного бюджетування й прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Підприємства є змінними і залежить від обсягу реалізованої готової продукції.

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2024 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Відсоткові кредити та позики	-	-	11 691	14 405 121	14 416 812
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	211 184	-	-	-	211 184
Інші поточні зобов'язання	482	-	-	-	482
Зобов'язання за договорами оренди	2 418	2 418	4 837	30 601	40 274
	214 084	2 418	16 528	14 435 722	14 668 752

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2023 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Відсоткові кредити та позики	-	-	99 826	12 939 118	13 038 944
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 855	-	-	-	138 855
Інші поточні зобов'язання	3 495	-	-	-	3 495
Зобов'язання за договорами оренди	2 315	2 315	4 631	24 187	33 448
	144 665	2 315	104 457	12 963 305	13 214 742

Управління капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в майбутньому й одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом отримання нових кредитів або погашення наявної заборгованості.

Керівництво Підприємства управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства, а Підприємство здійснює моніторинг структури капіталу шляхом контролю співвідношення власних і позикових коштів, як показано нижче:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Всього зобов'язань	14 416 812	13 038 944
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(511 149)	(257 451)
Чистий борг	13 905 663	12 781 493
Всього власний капітал	(10 904 337)	(8 934 072)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

37. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У таблицях нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів і зобов'язань Підприємства:

31 грудня 2024 р.	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	511 149	-	511 149	-	511 149
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	37 348	-	-	37 348	37 348
Інша дебіторська заборгованість	2 769	-	-	2 769	2 769
	551 266	-	511 149	40 117	551 266
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	13 075 261	-	13 075 261	-	13 075 261
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за відсотками за кредитами	11 691	-	11 691	-	11 691
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	211 184	-	-	211 184	211 184
Інші поточні зобов'язання	482	-	-	482	482
	13 298 618	-	13 086 952	211 666	13 298 618
31 грудня 2023 р.	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	257 451	-	257 451	-	257 451
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	59 925	-	-	59 925	59 925
Інша дебіторська заборгованість	3 197	-	-	3 197	3 197
	320 573	-	257 451	63 122	320 573
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	11 039 232	-	11 039 232	-	11 039 232
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за кредитами	97 810	-	97 810	-	97 810
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 855	-	-	138 855	138 855
Інші поточні зобов'язання	3 495	-	-	3 495	3 495
	11 279 392	-	11 137 042	142 350	11 279 392

У 2024 та 2023 роках перекласифікації між Рівнями 1, 2 та 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається

Грошові кошти та їхні еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їхній поточній справедливій вартості.

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні відсоткові ставки на ринку позикового капіталу для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний

ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою й певною датою погашення, які не мають ринкового котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів із застосуванням відсоткових ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику й певною датою погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їхній справедливій вартості.

38. Події після звітної дати

Продовження повномасштабної війни рф в Україні

Як зазначено у примітці 3 «Припущення про безперервність діяльності підприємства», в Україні продовжується повномасштабна війна росії та діє правовий режим воєнного стану.

Війна в Україні триває, і ситуація залишається напруженою. Переговори, що відбуваються за посередництва США, поки не принесли значного прогресу через високі вимоги росії, які Україна та Європейський Союз відхиляють. росія може використати переговори, як спосіб виграти час для спроби захоплення додаткових територій.

Міжнародний Валютний Фонд погіршив прогноз щодо зростання економіки України на 2025 рік на 0,5 відсоткових пункти, на 2026 рік - на 0,8 п.п. Зростання у 2025 році тепер очікується в нижній частині діапазону 2-3%, здебільшого завдяки зниженню експорту сталі та збільшенню імпорту вугілля через закриття шахти в Покровську внаслідок воєнних дій і збільшення імпорту газу внаслідок масштабних атак на газову інфраструктуру.

Загалом, ситуація залишається динамічною, і подальший розвиток подій залежатиме від багатьох факторів, включаючи військові дії, дипломатичні зусилля та міжнародну підтримку.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Підприємство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.