

**Фінансова звітність, підготовлена
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«ДЕЛЬТА-ДОНБАС»**

(ЄДРПОУ 32757473)

31 грудня 2025 року

Затверджено: «10» квітня 2026 р.

Посада	Ім'я, прізвище
Директор	Денис БАРТЕНЄВ
Головний бухгалтер	Олена ІСАЧЕНКО



Зміст

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2025 року	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2025 РОКУ	10
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.	10
1.1. Умови здійснення діяльності.	10
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.....	11
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.	12
2.1. Загальна інформація щодо звітування.	12
2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.....	13
3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.	14
3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках.....	14
3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	14
3.3. Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах.	16
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	16
3.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».....	16
3.6. МСБО 16 «Основні засоби».....	19
3.7. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».....	21
3.8. МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	21
3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»	22
3.10. МСБО 2 «Запаси».....	23
3.11. Дебіторська заборгованість.....	25
3.12. Кредиторська заборгованість.....	27
3.13. МСФЗ 16 «Оренда».....	28
3.14. Кредити та позики.....	32
3.15. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».....	34
3.16. Доходи.....	35
3.17. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"	36
3.18. Визнання витрат	39
3.19. Податок на додану вартість	42
3.21. МСБО19 «Виплати працівникам»	44
3.22. Політика управління ризиками.....	44
3.23. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	46
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	46
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	47
5.1. Основні засоби	47

	3
5.2. Нематеріальні активи.....	49
5.3. Запаси.....	50
5.4. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».....	51
5.5. Дебіторська заборгованість.....	51
5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	52
5.7. Власний капітал.	52
5.8. Довгострокові та поточні зобов'язання.....	53
5.9. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки.....	53
5.10. Податок на додану вартість.	54
5.11. МСБО 12 «Податки на прибуток».....	55
5.12. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам».....	55
5.13. Звіт про рух грошових коштів.....	56
6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	56
7.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ».....	56
8.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ».....	58
9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ».....	58
10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ.....	59

**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС»
щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2025 року**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС»** станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення належного вибору та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ, є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій чи умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії;
- оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Компанії, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадкам шахрайства та інших порушень.

Ця фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску 10 квітня 2026 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор Денис БАРТЕНЄВ
«10» квітня 2026 р.

Головний бухгалтер Олена ІСАЧЕНКО
«10» квітня 2026 р.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31.12.2025 року

тис. грн.

Актив	Примітки	Код рядка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5	1000	497	401
первісна вартість	5	1001	1 157	1 108
накопичена амортизація	5	1002	-660	-707
Основні засоби	3	1010	164 478	181 579
первісна вартість	3	1011	236 295	266 741
знос	3	1012	-71 817	-85 162
ВСЬОГО необоротних активів		1095	164 975	181 980
Оборотні активи				
Запаси	7, 8	1100	18 308	18 930
Виробничі запаси	8	1101	9 764	10 392
Товари		1104	8 544	8 538
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	819	752
з бюджетом	9, 10	1135	9	682
у тому числі з податку на прибуток	10	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	1140	16	61
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	152	219
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	2 995	2 798
Рахунки в банках	11	1167	2 995	2 798
Інші оборотні активи		1190	1	3
ВСЬОГО необоротних активів		1195	22 300	23 468
ВСЬОГО АКТИВІВ		1300	187 275	205 448

Пасив	Примітки	Код рядка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	97 247	97 247
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	-112 778	-92 038
ВСЬОГО власний капітал	2	1495	- 15 531	5 209
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	12	1615	90	277
розрахунками з бюджетом	12	1620	680	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	9	-
Поточні забезпечення	12, 17	1660	3 507	3 517
Інші поточні зобов'язання	12	1690	198 520	196 445
ВСЬОГО короткострокові зобов'язання	2	1695	202 806	200 239
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	2	1900	187 275	205 448

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13	2000	100 964	100 868
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2050	- 104 061	- 109 024
Валовий: прибуток збиток		2090	- 3 097	- 8 156
Інші операційні доходи	13	2120	124 629	7 542
Адміністративні витрати	14	2130	- 52 958	- 29 369
Витрати на збут	14	2150	- 6	- 5
Інші операційні витрати	14	2180	- 47 827	- 35 702
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	20 741	
Збиток		2195		- 65 690
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи	13	2240		2 691
Фінансові витрати		2250		
Інші витрати	14	2270	- 1	- 2 710
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	20 740	
Збиток		2295		- 65 709
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300		
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	20 740	
Збиток		2355		- 65 709

ЗВІТ ПРО ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
тис. грн.

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20 740	- 65 709

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

тис. грн.

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	125 021	123 398
Цільового фінансування		3010	245	155
Надходження від повернення авансів		3020	217	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	217	106
Надходження від операційної оренди		3040	506	455
Інші надходження	18	3095	9	9
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	- 39 950	- 24 746
Праці		3105	- 101 892	- 93 020
Відрахувань на соціальні заходи		3110	- 21 653	- 20 145
Зобов'язань з податків і зборів: в тому числі:		3115	- 41 377	- 35 522
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	- 10 082	- 11 133
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	- 31 295	- 24 389
Витрачання на оплату авансів		3135	- 852	- 955
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	- 342	- 269
Інші витрачання	18	3190	- 1 999	- 1 673
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	- 81 859	- 52 207
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів		3205	737	944
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	-37 000	-41 621
Інші платежі		3290		- 2 687
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-36 263	-43 364
Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від отримання позик		3305	575 340	612 750
Інші надходження	18	3340	120 000	6 999
Витрачання на погашення позик		3350	577 415	523 000
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	117 925	96 749
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	- 197	1 178
Залишок коштів на початок року		3405	2 995	1 817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець року		3415	2 798	2 995

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

тис. грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 01 СІЧНЯ 2024 РОКУ	4000	97 247			- 47 069	50 178
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				-65 709	-65 709
Внески учасників до капіталу	4240					
Погашення заборгованості з капіталу	4245					
<i>Разом змін у капіталі</i>	<i>4295</i>				-65 709	-65 709
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	4000	97 247			- 112 778	- 15 531
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				20 740	20 740
Внески учасників до капіталу	4240					
Погашення заборгованості з капіталу	4245					
<i>Разом змін у капіталі</i>	<i>4295</i>				20 740	20 740
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	4300	97 247			- 92 038	- 5 209

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2025 РОКУ

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Умови здійснення діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС» (надалі – **Компанія**) було засновано в 2004 році.

Номер запису про державну реєстрацію 12661200000015254, дата проведення державної реєстрації 14.01.2004р.

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС»**, скорочена назва **ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС»**.

Код за ЄДРПОУ 32757473

Місцезнаходження Компанії: 08700, КИЇВСЬКА ОБЛ., ПЛЮТИ, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, БУДИНОК 102

Термін діяльності Компанії необмежений.

Середня кількість штатних працівників Компанії за 12 місяців 2025 року становить 129 осіб.

Юридична адреса Компанії: Україна, Київська обл., Обухівський район, с. Плюти, вул. Київська, 102

Офіційна сторінка в Інтернеті, яка використовується для розкриття інформації про Компанію - <http://delta-d.com.ua>

Компаній дочірніх підприємств не має.

Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Перелік власників Компанії з визначенням кінцевих (не номінальних) власників часток в статутному капіталі, які були/є в 2025 році:

- КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) АХМЕТОВ РІНАТ ЛЕОНІДОВИЧ, УКРАЇНА, 01001, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ПАТОРЖИНСЬКОГО, БУДИНОК 14, КВАРТИРА 34.;

- Статутний капітал 97 246 600 грн. (100%).

- Учасники/засновники

1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТА-КАПІТАЛ»**, (адреса засновника: 01054, КИЇВ, ВУЛИЦЯ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, БУДИНОК 19/21; розмір внеску до статутного фонду (грн.): 95 226 100 (97.922 %)

2. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮКС»**, адреса засновника: 08700, КИЇВСЬКА ОБЛ., ПЛЮТИ, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, БУДИНОК 102, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2 020 500 (2.078 %)

З метою реалізації статутних задач Компанія надає широкий спектр послуг. Кваліфіковані послуги охорони власності та громадян надаються Компанією на підставі ліцензії МВС серії АЕ №262576.

Мета та предмет/види діяльності, які може здійснювати Компанія, визначені п.3.2 Статуту, в редакції, що затверджена загальними зборами учасників «11» грудня 2019 року. Основними видами діяльності Компанії, згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань протягом звітного періоду були:

80.10 діяльність приватних охоронних служб

68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

71.20 технічні випробування та дослідження

74.90 інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

77.11 надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

80.20 обслуговування систем безпеки

80.30 проведення розслідувань

81.10 комплексне обслуговування об'єктів

93.12 діяльність спортивних клубів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за 12 місяців 2025 року ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС»

93.19 інша діяльність у сфері спорту

01.49 розведення інших тварин

41.20 будівництво житлових і нежитлових будівель

45.11 торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

46.19 діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.90 неспеціалізована оптова торгівля

47.99 інші види роздрібно торгівлі поза магазинами

Основним напрямком діяльності Компанії протягом звітного періоду була діяльність приватних охоронних служб.

Для стабільної та безперервної діяльності Компанією розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази та інші оперативні документи внутрішнього контролю.

Протягом 2025 року обов'язки Директора Компанії здійснював Бартенєв Денис Вікторович.

Протягом звітного періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Починаючи з 24 лютого 2022 року Україна перебуває в умовах повномасштабної збройної агресії з боку російської федерації. Тривалі обстріли, руйнування критичної інфраструктури та людські втрати створюють додатковий тиск на національну економіку та загальну фінансову стабільність держави. На сьогодні залишається невизначеним подальший перебіг воєнних дій, їхня тривалість та інтенсивність, а також довгострокові наслідки для діяльності Компанії, її працівників, майна та операційних процесів.

Беручи до уваги реально можливі несприятливі сценарії, керівництво здійснює постійний моніторинг ситуації та вживає всіх доступних заходів для обмеження потенційних негативних наслідків. Компанія не планує припиняти або згортати свою діяльність і має достатній ресурсний потенціал для підтримання операційної спроможності в осяжній перспективі.

Разом з тим, ступінь впливу воєнних дій на ключові управлінські припущення, покладені в основу планів розвитку, а також на фізичний стан активів Компанії наразі не піддається точній оцінці. Терміни завершення збройної агресії та її остаточні наслідки також лишаються непередбачуваними. За таких обставин керівництво визнає наявність суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на засадах безперервності.

Водночас керівництво вважає застосування принципу безперервності діяльності при підготовці фінансової звітності виправданим, зважаючи на таке: станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою операційну діяльність, активи не зазнали пошкоджень та не перебували у районах активних бойових дій, та, при цьому, постійно вживаються заходи щодо їх охорони та збереження.

Управлінський персонал дійшов висновку про спроможність виконувати свої фінансові зобов'язання та має достатньо коштів на покриття короткострокових господарських потреб. Розробляється план додаткових дій для генерації грошових потоків, вивчається можливість зниження поточних витрат у разі необхідності, розглядається перспектива залучення додаткової фінансової підтримки.

Таким чином, керівництво Компанії вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу. Показники фінансової звітності за 2025 рік не перераховуються, керівництво Компанії ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2025 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

На момент затвердження фінансової звітності управлінський персонал вважає що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Припущення про безперервність діяльності: Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті зазначеної вище невизначеності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.

2.1. Загальна інформація щодо звітування.

ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС», згідно з приписами Розділу 1 Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. в редакції від 16.11.2018 р., відноситься до категорії середніх підприємств та на підставі ч.3 статті 12¹ Закону складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами. Датою переходу на Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ) Компанія обрала 01.01.2019 р., а порівняльним періодом визначено звітний період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. Компанія складала та звітувала за 2019 рік за національними стандартами бухгалтерського обліку. Починаючи з 01.01.2020 р., Компанія складає проміжну фінансову звітність та річну фінансову звітність за 2024 рік за МСФЗ.

Звітним періодом Компанія визначила календарний рік, а звітною датою - 31 грудня.

За звітний період (2025 рік) та порівняльний період (2024 рік) Компанія підготувала річну фінансову звітність у відповідності до концептуальної основи МСФЗ. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Дана фінансова звітність представлена в українських гривнях, яка є функціональною валютою.

Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Фінансова звітність Компанії ґрунтується на наступних принципах:

- Безперервність
- Принцип нарахування

Основоположними якісними характеристиками фінансової звітності є доречність та правдиве подання.

Відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності», Компанія використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності за 2025 рік та протягом усіх періодів, представлених у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Всі облікові записи, що використані для підготовки даної звітності, приведені у відповідність до всіх існуючих аспектів Міжнародних Стандартів Бухгалтерського Обліку (надалі – МСБО).

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за 12 місяців 2025 року ТОВ «ДЕЛЬТА-ДОНБАС»

звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

У даній фінансовій звітності Компанії застосувало всі стандарти, інтерпретації та поправки до них, які вступили в силу з 1 січня 2025 р.

На момент підготовки даної фінансової звітності були видані нові стандарти, зміни та інтерпретації вже існуючих стандартів, які ще не вступили в дію та не враховувалися Компанією раніше.

Керівництво Компанії очікує, що всі внесення будуть прийняті в обліковій політиці Компанії протягом першого періоду, що розпочнеться після дати набрання чинності. Інформація про нові стандарти, зміни та інтерпретації, які як очікується, будуть відноситися до фінансової звітності Компанії, наводяться нижче. Деякі інші нові стандарти і інтерпретації були випущені, але не очікується, що вони матимуть істотний вплив на фінансову звітність Компанії.

Наступні стандарти, зміни до стандартів і роз'яснення були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, які вступили в дію з початку року та які не вступили в дію за рік, що закінчився 31 грудня 2025:

Стандарти/тлумачення	Набули чинності/оновлено переклад щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	01 січня 2025
Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (д) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації фінансових інструментів".	01 січня 2026
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	01 січня 2027
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	01 січня 2027
Поправки до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 «Фінансова звітність: гіперінфляція» – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.	01 січня 2027

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства» – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.	01 січня 2027
--	---------------

Прийняття до застосування цих нових і переглянутих стандартів та тлумачень не призвело до змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Компанією послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2025 року. Облікова політика Компанії в новій редакції розроблена та затверджена Директором Компанії, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №20/12-2019Б від 20.12.2019 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Компанія наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Компанія може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково

відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітнього періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3

3.3. Форма та назви фінансових звітів і методи подання інформації у фінансових звітах.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Компанія використовує форми звітності, що наведені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73., в яких статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ та МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

- Звіт про фінансовий стан, відображає згруповані в певному порядку і узагальнені відомості про активи Компанії та джерела їх утворення в єдиному грошовому вимірі на конкретну дату.

- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, відображає доходи і витрати, а також результат фінансово-господарської діяльності Компанії за звітний період. Тобто Компанія прибутки / збитки відображає окремим розділом в Звіті, а не окремим звітом. В Звіті про сукупний дохід Компанія класифікує витрати і по характеру, і по функціям.

- Звіт про зміни у власному капіталі відображає збільшення або зменшення чистих активів або зміну їх стану протягом періоду.

Відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), відображає потоки грошових коштів за звітний період, класифікуючи їх за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Компанія використовує прямий метод визначення потоку грошових коштів від операційної діяльності, при якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень і платежів.

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках, короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців, короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців з моменту їх розміщення, готівкові кошти в касах, грошові кошти в дорозі.

Грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України.

3.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

До фінансових інструментів Компанії відносяться: торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, позики, довгострокові фінансові інвестиції, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові інструменти в момент їх прийняття до обліку, виходячи з бізнес-моделі, використовуваної Компанії для управління фінансовими активами і зобов'язаннями, і характеристик фінансового інструменту, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками. Компанія спочатку визнає позики і дебіторську заборгованість, а також депозити на дату їх видачі / виникнення / надходження. Первісне визнання всіх інших фінансових активів здійснюється на дату укладення угоди, в результаті

якої Компанія стає стороною за відповідним договором.

При первісному визнанні фінансові активи відносяться до однієї з наступних категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки (FVTPL);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через іншай сукупний дохід (FVOCI).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо одночасно виконуються дві умови:

а) актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання передбачених договором грошових потоків;

б) договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу (SPPI - solely payments of principal and interests).

При первісному визнанні фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною в разі фінансового активу, що оцінюється не по справедливій вартості через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді, які мають пряме відношення до його придбання.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості фінансового інструменту при первісному визнанні, як правило, є ціна угоди.

Якщо ціна операції з придбання фінансового активу відрізняється від його справедливої вартості, то різниця між ними ставиться Компанією на доходи або витрати періоду в складі прибутків і збитків.

Якщо Компанія вирішує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни угоди, то визначає справедливу вартість наступним чином:

- як теперішня вартість всієї майбутньої грошової виручки, дисконтованої за переважною ринковою ставкою (ставками) відсотка для подібного інструмента (подібного з точки зору валюти, строку, типу ставки відсотка й інших чинників) із аналогічним кредитним рейтингом.
- з використанням котирування на активному ринку ідентичного активу чи зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня)
- ґрунтується на методі оцінки, в якому використовуються лише дані з відкритих для спостережень ринків.

Після первісного визнання Компанія визнає відстрочену різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції, як прибуток або збиток.

Компанія здійснює перекласифікацію всіх фінансових активів лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління фінансовими активами.

Перекласифікація фінансових активів застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Компанія не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Компанія визнає фінансове зобов'язання у момент, коли воно стає стороною за договором щодо даного фінансового зобов'язання. При первісному визнанні фінансові зобов'язання поділяються на такі категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (FVTPL).

Компанія відносить до фінансових зобов'язань, оцінюваним за справедливою вартістю:

- кредити і позики отримані;
- зобов'язання з фінансової оренди;
- торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання, віднесені до категорії, яка обліковується за справедливою вартістю, оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на суму витрат по угоді, понесених у зв'язку з його прийняттям. Найкращим індикатором справедливої вартості фінансового зобов'язання при первісному визнанні є ціна угоди (справедлива вартість отриманої винагороди), в результаті якої Компанія прийняла це зобов'язання.

Якщо Компанія визначає, що справедлива вартість зобов'язання після первісного визнання відрізняється від ціни угоди, то цей інструмент приймається до обліку:

- на підставі поточних цін угод з ідентичним зобов'язанням на активному ринку (вихідні дані 1 Рівня), або
- за допомогою прийнятої методики оцінки справедливої вартості, що спирається виключно на спостережувані ринкові дані.

Різниця між ціною угоди і справедливої вартістю фінансового зобов'язання після первісного визнання відноситься на доходи або витрати періоду.

Зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, відображаються таким чином:

- величина зміни справедливої вартості, пов'язана зі змінами кредитного ризику, відображається у складі іншого сукупного доходу;
- решта зміни справедливої вартості визнається у складі прибутку або збитку за період.

Облік за амортизованою вартістю вибирається для всіх фінансових зобов'язань, які не обліковуються за справедливою вартістю. Зміни вартості в процесі обліку таких фінансових зобов'язань - нарахування процентних витрат відображаються в Звіті про прибутки і збитки з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Після кожного звітного періоду балансова вартість інших фінансових зобов'язань збільшується за рахунок нарахування процента витрат. Сума процентних витрат визначається шляхом множення ефективної ставки відсотка по фінансовим зобов'язанням на його амортизовану вартість за станом на кінець попереднього звітного періоду. Витрати на відсотки відносяться на фінансові витрати звітного періоду в звіті про прибутки і збитки.

Компанія проводить тест на знецінення за борговими інструментами, оцінюваним за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Компанія не визнає знецінення щодо інвестицій в інструменти капіталу, а також фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Станом на кожен звітну дату Компанія проводить оцінку зміни кредитного ризику (ризик виникнення дефолту) фінансового активу з використанням:

- внутрішніх / зовнішніх рейтингів;
 - даних про кредитні збитки інших підприємств;
 - даних про збитки минулих періодів;
 - макроекономічних даних;
 - факторів, специфічних для конкретного позичальника;
 - іншої доступної без надмірних витрат і зусиль інформації.
- Очікувані кредитні збитки оцінюються на базі:
- кредитних збитків, очікуваних в межах 12-ти місяців; або
 - кредитних збитків, очікуваних за весь період дії фінансового інструменту.

База оцінки вибирається залежно від того, чи відбулося значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового активу.

Розмір очікуваних кредитних збитків визначається як:

- різниця між грошовими потоками, передбаченими договором, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати (сума «недобору» грошових коштів);
- зважена за ступенем ймовірності можливих результатів виникнення збитку;
- дисконтована за первісною ЕРС.

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Оцінка резерву проводиться на індивідуальній основі для заборгованості терміном прострочення оплати більше 90 днів. Резерв під очікувані кредитні збитки по простроченій дебіторській заборгованості менш 90 днів нараховується груповим методом в розмірі 0,5% від суми такої заборгованості.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо в наступні періоди величина очікуваного кредитного збитку зменшується, то раніше визнаний збиток підлягає відновленню шляхом зменшення відповідного резерву. В результаті відновлення балансова вартість активу не повинна перевищувати його вартість, за якою він би відбивався в звіті про фінансовий стан, якби збиток не був визнаний.

Збитки від знецінення (відновлення збитків від знецінення) включаються до складу витрат (доходів) періоду в складі прибутків і збитків по мірі виникнення.

3.6. МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». До 22.05.2020р. Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 6 000,00 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. З 23.05.2020р. змінено вартісний критерій для визнання активу основним засобом та встановлений у розмірі більше 20 000,00 грн.

Компанія класифікує основні засоби за такими групами:

- Земельні ділянки;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будинки та споруди;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади та інвентар;
- Тварини;
- Багаторічні насадження;
- Інші основні засоби.

Компанія визнає основний засіб в складі активів, коли:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає пов'язані з цим активом майбутні економічні вигоди;

- собівартість даного активу може бути надійно оцінена. Вимоги даного критерію задовольняються в разі можливості визначення початкової вартості об'єкта.

У первісному визнанні Компанія оцінює основні засоби за первісною вартістю. Первісною вартістю об'єкта основних засобів, отриманого безоплатно або виявленого при інвентаризації, визнається його справедлива вартість на дату прийняття до обліку.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Компанія не проводить переоцінку основних засобів.

На кінець кожного звітного року проводиться оцінка наявності ознак знецінення об'єктів основних засобів.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку основних засобів відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Компанією було проведено оцінку ринкової вартості усіх основних засобів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2019 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»).

Отриману справедливу вартість Компанія використовує в якості умовної первісної вартості на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2019 року.

Основні засоби, що надійшли після 01.01.2019 р. при первісному визнанні оцінюються за собівартістю, яка включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та цінових знижок.

- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

- первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований згідно зобов'язань Компанії на їх покриття при купівлі або використанні об'єкта протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Амортизація починає нараховуватися з дня прийняття активу до обліку в складі основних засобів, і нараховується протягом передбачуваного строку корисного використання незалежно від того, чи використовується такий актив протягом цього часу або простоює, закінчується в день, що передує дню вибуття основного засобу.

Компанія нараховує амортизацію основних засобів прямолінійним методом виходячи з термінів корисного використання кожної групи основних засобів, які розраховуються на основі наступних чинників:

- очікуваний термін використання об'єкта;
- очікуваний фізичний знос об'єкта, який залежить від факторів виробництва та експлуатації об'єкта;
- моральний знос об'єкта в силу змін або поліпшень у виробничому процесі або змін ринкового попиту на продукт або послуги, що надаються даним об'єктом;
- юридичні та інші обмеження на використання об'єкта, такі, наприклад, як термін закінчення відповідного договору оренди.

Амортизація активу починається, з дня коли він стає придатним для використання, а припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як

утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу).

Сума активу, що амортизується - це собівартість активу або інша сума, що замінює собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, який очікується по закінченні строку його корисної експлуатації.

Незавершене будівництво представлено об'єктами, що знаходяться в процесі будівництва, і відображено в обліку за вартістю фактичних витрат. Витрати на утримання об'єкту, що будується включаються до первісної вартості основного засобу в тому випадку, якщо вони можуть бути співвіднесені безпосередньо зі споруджуваним об'єктом або здобувається обладнанням. Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються до моменту, коли будівництво завершено і актив готовий до використання.

Актив враховується в складі незавершеного будівництва до тих пір, поки не припиниться формування його первісної вартості. Капіталізація витрат до первісної вартості об'єкта основних засобів припиняється в момент, коли даний об'єкт доставлений в місце і приведений в стан, що забезпечує його використання в спосіб, визначений управлінським.

В разі наявності чинників знецінення активів основні засоби відображаються за вирахуванням збитків від знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів». Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

3.7. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Компанія класифікує непоточний **актив (або групу вибуття)** як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Компанія подає у Звіті про фінансовий стан непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, та активи групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, окремо від інших активів. Зобов'язання групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, подаються у Звіті про фінансовий стан окремо від інших зобов'язань. Такі активи і зобов'язання не згортаються.

Компанія подає окремо будь-які сукупні прибутки або витрати, визнані безпосередньо в інших сукупних прибутках, які відносяться до непоточного активу (групи вибуття), класифікованого як утримуваний для продажу.

Компанія оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок:

- за балансовою вартістю;
- за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Компанія не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.

Припинена діяльність є компонентом Компанії, якого позбулися або який класифікують як утримуваний для продажу. У 2023 році припиненої діяльності не було.

3.8. МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Інвестиційна нерухомість - об'єкти нерухомості (земля, будинок, або частину будівлі, або і те й інше), що знаходяться в розпорядженні Компанії на праві власності або за договором фінансової оренди з метою отримання орендних платежів, доходів від приросту вартості капіталу, або того й іншого, але не для:

- використання в наданні послуг, у виробництві або постачанні товарів, в адміністративних цілях;
 - продажу в ході звичайної господарської діяльності.
- Компанія визнає інвестиційну нерухомість в складі активів тільки коли:
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з інвестиційним майном;
 - можна надійно оцінити вартість інвестиційної нерухомості.

Об'єкт інвестиційної нерухомості спочатку оцінюється за собівартістю. До складу витрат на придбання інвестиційної нерухомості входять ціна покупки і будь-які прямі витрати на доведення об'єкта в стан, необхідне для експлуатації. Прямі витрати включають, наприклад, вартість професійних юридичних послуг та інші витрати по операції.

Об'єкти інвестиційної нерухомості після первісного визнання відображаються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Модель обліку застосовується до всіх без винятку об'єктів інвестиційного майна.

Компанія перекласифікує раніше визнаний актив в категорію інвестиційного майна або виключає актив з цієї категорії тільки в разі зміни призначення активу.

Компанія перестає враховувати інвестиційну нерухомість на своєму балансі в разі його вибуття або в зв'язку з тим, що Компанія більше не очікує від активу надходження економічних вигід у майбутньому.

3.9. МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Компанія класифікує нематеріальні активи на наступні групи:

- Права користування природними ресурсами;
- Права користування майном;
- Права на комерційні позначення;
- Права на об'єкти промислової власності;
- Авторське право та суміжні з ним права;
- Інші нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

З метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Компанією було проведено оцінку ринкової вартості усіх нематеріальних активів із залученням незалежного оцінювача на 01.01.2019 р., що мало значний вплив на відображення їх балансової вартості (код рядку Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи»).

Отриману справедливу вартість Компанія використовує в якості умовної первісної вартості на дату переходу на МСФЗ, тобто на 01.01.2019 року.

Товариство визнає нематеріальний актив у складі необоротних активів у разі, якщо:

- існує висока ймовірність надходження пов'язаних з ним майбутніх економічних вигід. До майбутніх економічних вигід, одержуваних від нематеріального активу, можуть ставитися виручка від продажу продукції або послуг, зниження витрат або інші вигоди, що виникають від використання активу;
- можна достовірно оцінити первинну вартість активу;
- встановлений термін його корисного використання складає більше 12 місяців.

Нематеріальні активи спочатку приймаються до обліку за собівартістю. Нематеріальний актив, придбаний за плату, спочатку оцінюється за вартістю придбання, яка включає:

- ціну покупки активу, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на покупку, після вирахування торговельних знижок і поступок;
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу на місце розташування або приведення його в робочий стан для використання за призначенням.

Формування первісної вартості нематеріального активу припиняється, коли актив знаходиться в стані, придатному для використання в спосіб, визначений керівництвом Компанії. Це може статися раніше моменту початку фактичної експлуатації активу.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Компанія на кінець кожного звітного року оцінює наявність ознак знецінення об'єктів нематеріальних активів.

Нарахування амортизації починається з дня прийняття активу до обліку в складі нематеріальних активів. закінчується в день, що передує дню вибуття основного засобу..

Нарахування амортизації припиняється в день, в якому настала одна з таких подій:

- класифікація активу як утримуваного для продажу або включення його до групи вибуття, класифікованої як призначену для продажу;
- припинення визнання активу.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

Компанія оцінює, чи є строк корисного використання нематеріального активу кінцевим або невизначеним.

Компанія розглядає нематеріальний актив який має невизначений строк корисного використання, якщо аналіз всіх значущих чинників вказує на відсутність кінцевого терміну, протягом якого, як очікується, актив буде приносити економічні вигоди. В іншому випадку нематеріальний актив класифікується як маючий кінцевий строк корисного використання. Конкретні терміни корисного використання нематеріальних активів визначаються на основі термінів, встановлених в договірних чи дозвільних документах. Якщо строк корисного використання нематеріального активу не встановлено відповідним документом, то він визначається на основі експертного висновку технічного фахівця.

Строк корисного використання нематеріальних активів підлягає перегляду в міру необхідності, але не рідше ніж станом на кінець кожного звітного року. У разі якщо оцінка терміну корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, даний термін і амортизаційні відрахування коригується за поточний та наступні періоди. Мінімумально можливий термін, до якого можливий перегляд, становить 3 місяці.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання, в тому числі гудвіл (ділова репутація), не підлягають амортизації. Компанія в обов'язковому порядку щорічно тестує нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання на предмет знецінення.

3.10. МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси».

Запаси - активи:

- призначені для продажу в ході звичайної господарської діяльності (товари); або
- що знаходяться в процесі виробництва для такого продажу (готова продукція, давальницька сировина); або
- що знаходяться в формі сировини або матеріалів, призначених для використання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Компанія класифікує запаси на наступні групи:

- Сировина й матеріали;
- Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;
- Паливо;
- Тара й тарні матеріали;
- Будівельні матеріали;
- Матеріали, передані в переробку;
- Запасні частини;

- Матеріали сільськогосподарського призначення;
- Інші матеріали;
- Поточні біологічні активи;
- Товари;
- Інші малоцінні матеріальні активи.

Одиницею обліку є кожен вид запасів.

Предмети з терміном корисного використання не більше 12 місяців, а також формений/спецодяг, спецвзуття та інші засоби індивідуального захисту в бухгалтерській звітності відображаються у складі оборотних активів.

Вартість обладнання до установки, комплектуючих, будівельних матеріалів, які будуть використані для будівництва або модернізації об'єктів основних засобів відображаються в бухгалтерській звітності у складі необоротних активів.

Запаси приймаються до обліку в момент переходу до Компанії істотних ризиків і вигод, пов'язаних з володінням запасами. Цей момент може не збігатися з датою переходу права власності, зазначеної в договорі.

При первісному визнанні Компанія оцінює запаси за фактичною собівартістю придбання або виготовлення, яка складається з усіх витрат, понесених у зв'язку з приведенням запасів в їх поточний стан і місце розташування. До фактичних витрат на придбання запасів відносяться:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (за вирахуванням торговельних знижок), - облікова вартість;
- суми, що сплачуються за інформаційні та консультаційні послуги, пов'язані з придбанням запасів;
- винагороди, що сплачуються посередницькій організації, через яку придбані запаси;
- імпорتنі мита;
- невідшкодовувані податки, що сплачуються у зв'язку з придбанням запасів;
- витрати за послуги транспорту по доставці запасів до місця використання, на навантаження-розвантаження;
- витрати по доведенню запасів до стану, в якому вони придатні до використання у запланованих цілях;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

Вартість запасів, виражена у валюті, відмінної від функціональної валюти, перераховується на дату придбання / здійснення витрат.

Не включаються в собівартість запасів, а відносяться на поточні витрати:

- понаднормативні втрати сировини і матеріалів;
- витрати на зберігання, якщо вони не є обов'язковою умовою їх збереження;
- адміністративні накладні витрати, які не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження і стану запасів;
- витрати на збут.

Станом на кінець кожного звітного місяця Компанія оцінює запаси за найменшою з двох величин:

- фактичною собівартістю, або
- можливої чистої ціни продажу.

Фактична собівартість запасів може бути вище чистої ціни продажу у випадках, якщо відбулося їх фізичне пошкодження, повна або часткова моральна відсталість в процесі зберігання або падіння продажної ціни в умовах зміни ринкової кон'юнктури.

Якщо фактична собівартість запасів перевищує їх чисту ціну продажу, то Компанія створює резерв під зниження вартості таких запасів. Резерв розраховується виходячи з чистої ціни можливого продажу запасів. Оцінка резерву проводиться щодо залишків запасів на основі аналізу оборотності і вікового аналізу залишків запасів.

У фінансовій звітності сума резерву відображається за правилами коригуючого резерву, тобто зменшує вартість запасів.

Резерв під зниження вартості не створюється за запасами, які використовуються при виробництві готової продукції або наданні послуг, якщо на звітну дату поточна ринкова вартість цієї готової продукції або послуг відповідає, або перевищує її фактичну собівартість.

Компанія проводить річну інвентаризацію оборотних активів з одночасним перерахунком суми резерву на знецінення запасів.

Вибуття запасів визнається в обліку у випадках:

- фактичного використання за призначенням;
- реалізації;
- ліквідації у зв'язку із закінченням терміну зберігання, морального старіння і інших випадків втрати споживчих властивостей;
- виявлення недостачі за результатами проведення інвентаризації;
- розкраданні або псування.

При вибутті оцінка запасів проводиться способом FIFO, крім будматеріалів, які оцінюються за собівартістю окремої вбиваючої одиниці.

При реалізації запасів списання їх балансової вартості проводиться в той період, в якому визнається відповідна виручка.

3.11. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - заборгованість контрагентів перед Компанією за операціями поточного і капітального характеру за винятком розрахунків з працівниками. Під дебіторами розуміються такі контрагенти: покупці і замовники, щодо яких проводилось відвантаження товарів або надавались послуги до настання факту оплати; постачальники і підрядники, щодо товарів або послуг яких здійснювалася попередня оплата, окрім тих, що мають відношення до об'єктів основних засобів (аванси видані).

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість поділяються на короткострокову та довгострокову частину залежно від терміну погашення. Для цілей обліку короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена протягом 12 місяців після звітної дати. Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування дебіторської заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка перевищує 5% від валюти балансу на початок року.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість (крім заборгованості за авансами виданими) відображається у Звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ.

Дебіторська заборгованість класифікується Компанією на:

- Довгострокову дебіторську заборгованість:
 - Довгострокова торговельна дебіторська заборгованість;
 - Інша довгострокова дебіторська заборгованість;
- Короткострокову дебіторську заборгованість:
 - Торговельна дебіторська заборгованість;
 - Передплати постачальникам і підрядникам за товари або послуги;
 - Передоплата з податку на прибуток;
 - Передплати по податках і зборах, податки і збори до відшкодування (крім податку на прибуток);
 - Інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість визнається тоді, коли Компанія стає стороною за договором, що приводить до виникнення у неї прав вимоги на отримання відшкодування (у вигляді грошових коштів, інших фінансових або нефінансових активів, зменшення майбутніх

зобов'язань).

Торгова та інша дебіторська заборгованість виникає внаслідок договірних відносин між Компанією та контрагентами за договорами поставки товарів (робіт, послуг), іншими договорами, в момент визнання Компанією виручки від реалізації цих товарів (робіт, послуг) за умови, що покупцями і замовниками не була проведена їх повна оплата.

Торговельна дебіторська заборгованість включає всі залишки, що виникли від здійснення операцій з продажу товарів, робіт, послуг, і відображається на рахунках «Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги».

Підставою для визнання доходів і, відповідно, дебіторської заборгованості як активу вважається момент передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на готову продукцію, товари.

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає відображенню у Звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а в Звіті про прибутки і збитки відображається процентний дохід по ефективній процентній ставці.

Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається контрактними умовами поставки відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів «Інкотермс».

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною в разі, якщо існує впевненість в її не поверненні боржником і/або при закінченні строку позовної давності. У момент визнання безнадійна дебіторська заборгованість списується з балансу з одночасним зменшенням величини резерву під очікувані кредитні збитки. У разі якщо суми створеного резерву недостатньо, то сума перевищення безнадійного боргу над раніше створеним резервом відноситься на витрати в Звіті про сукупний дохід.

Аванси, отримані у валюті, ніж функціональна валюта, відносяться до складу немонетарних активів і не перераховуються на кінець звітного періоду. Такі аванси відображаються в Звіті про фінансовий стан відповідно до курсу, за яким вони були враховані при визнанні.

Дебіторська заборгованість за авансами виданими відображається у Звіті про фінансовий стан без урахування суми ПДВ.

В якості ставки дисконтування для розрахунку початкової вартості довгострокової фінансової дебіторської заборгованості використовується ставка відсотка (дисконтування), мається на увазі в договорі, якщо існує практична можливість визначити таку ставку. Якщо ж визначити таку ставку практично неможливо, в залежності від виду зобов'язання слід використовувати середню ринкову ставку відсотка.

Збитки від зменшення корисності (відновлення збитків) включаються до складу витрат (сторнуються витрати) періоду в міру виникнення.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості за договором будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості та відповідної їй сумою визнаного доходу повинна представлятися в якості витрат (наприклад, в якості збитку від зменшення корисності).

Сума дебіторської заборгованості, виражена у валюті, відмінній від функціональної, підлягає перерахунку. Перерахунок здійснюється станом на фактичну дату проведення господарської операції і на останню дату звітного кварталу протягом періоду, в якому числиться в обліку зазначена дебіторська заборгованість покупців, і проводиться за встановленим офіційним курсом валют (якщо угодою сторін не встановлений інший курс).

Виникаючі в результаті переоцінки курсові різниці визнаються в складі інших доходів / витрат.

Компанія списує дебіторську заборгованість з таких підстав:

- у зв'язку з погашенням заборгованості, тобто:
 - оплатою заборгованості покупцями, замовниками або іншими дебіторами, або заліком проти існуючих зобов'язань Товариства;
 - прийняттям Товариством до обліку товарів, робіт, послуг, за якими була проведена передоплата (для авансів виданих);
- у зв'язку зі списанням торгової та іншої дебіторської заборгованості, визнаної безнадійною, тобто при закінченні строку позовної давності по заборгованості або внаслідок

неможливості стягнення боргу;

- в зв'язку з передачею права на торгівельну та іншу дебіторську заборгованість третій особі за договором уступки права вимоги без права регресу.

3.12. Кредиторська заборгованість

Компанія розділяє кредиторську заборгованість на короткострокову та довгострокову залежно від терміну погашення. Короткострокова і довгострокова кредиторська заборгованість підлягають відокремленому відображенню у фінансовій звітності. У зв'язку з цим Компанія перекласифікує довгострокову заборгованість до складу короткострокової в момент, коли за умовами договору до моменту її погашення залишається менше 12 місяців з дати балансу.

Компанія здійснює класифікацію кредиторської заборгованості за видами розрахунків.

Компанія розділяє кредиторську заборгованість на фінансову і нефінансову:

- фінансової є кредиторська заборгованість, яка відповідає визначенню фінансових зобов'язань;
- до нефінансової відноситься та кредиторська заборгованість, яка не є фінансовою.

Приналежністю кредиторської заборгованості до фінансової або нефінансової визначається порядок її початкової і подальшої оцінки. Відповідно до мети цієї Облікової політики кредиторська заборгованість за авансами одержаними, за розрахунками по податках і з персоналом трактується як нефінансова заборгованість, торгівельна та інша кредиторська заборгованість - як фінансова заборгованість.

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається тоді, коли Компанія стає стороною договору, за яким у неї виникає зобов'язання передати іншій стороні відшкодування у вигляді грошових коштів, інших фінансових або нефінансових активів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість виникає внаслідок договірних відносин між Компанією та контрагентами за договорами поставки товарів (робіт, послуг), іншими договорами, в момент переходу до Компанії істотних ризиків і вигод, пов'язаних з володінням товарами (роботами, послугами), за умови, що вони не були оплачені Компанією в порядку попередньої оплати.

Грошові потоки, пов'язані з кредиторською заборгованістю дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування кредиторської заборгованості – з використанням методу ефективної ставки відсотка перевищує 5% від валюти балансу на початок року.

В якості ставки дисконтування для розрахунку початкової вартості довгострокової фінансової кредиторської заборгованості використовується ставка відсотка (дисконтування), мається на увазі в договорі, якщо існує практична можливість визначити таку ставку. Якщо ж визначити таку ставку практично неможливо, в залежності від виду зобов'язання слід використовувати середню ринкову ставку відсотка.

Короткострокова кредиторська заборгованість і поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (яка підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітної дати відповідно до договору) відображаються у складі поточних зобов'язань.

Сума кредиторської заборгованості, виражена у валюті, відмінній від функціональної, а також в умовних одиницях, підлягає перерахунку. Перерахунок здійснюється за станом на фактичну дату проведення господарської операції частини кредиторської заборгованості, яка бере участь у цій операції, та на останню дату звітного кварталу протягом періоду, в якому числиться в обліку зазначена кредиторська заборгованість, і проводиться за офіційно встановленим курсом валют (якщо угодою сторін не встановлений інший курс).

Виникаючі в результаті переоцінки курсові різниці визнаються в складі інших доходів / витрат.

Компанія списує кредиторську заборгованість з таких підстав:

- оплата заборгованості перед постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами;
- відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг, за якими Компанією була отримана передоплата;
- списання незатребуваною заборгованості в зв'язку з прощенням боргу кредитором, закінченням строку позовної давності або внаслідок неможливості виконання зобов'язання.

Кредиторська заборгованість (крім заборгованості за авансами одержаними) відображається у Звіті про фінансовий стан з урахуванням ПДВ. Кредиторська заборгованість за авансами одержаними виданими відображається у Звіті про фінансовий стан без урахування суми ПДВ.

3.13. МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія виступає як Орендар та Орендодавець.

На початку дії договору або у разі зміни умов договору Компанія має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Ідентифікований актив, як правило, безпосередньо вказується в договорі або його окремих компонентах. Для того, щоб актив був ідентифікований, постачальник активу не повинен мати права на заміну активу на альтернативний актив протягом всього періоду його використання.

Для визначення того, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом періоду використання, Компанія повинна проаналізувати наявність двох наступних характеристик:

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; і
- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

Право на отримання економічних вигід від використання

Щоб контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія повинна мати право на отримання практично всіх економічних вигід від використання активу (безпосередньо або побічно різними засобами, наприклад, використовуючи актив, утримуючи актив або надаючи його в суборенду) протягом терміну використання.

Оцінюючи право на отримання практично всіх економічних вигід від використання активу, Компанія розглядає економічні вигоди, зумовлені використанням активу в рамках певного обсягу права на використання активу.

Право визначати спосіб використання

Компанія має право визначати спосіб використання ідентифікованого активу протягом терміну використання виключно при дотриманні однієї з наступних умов:

- Компанія має право визначати, як і для якої мети використовується актив протягом терміну використання; або
- значимі рішення про те, як і для якої мети використовується актив, зумовлені і:
- Компанія має право експлуатувати актив (або визначати спосіб експлуатації активу іншими особами на власний розсуд) протягом терміну використання, при цьому постачальник не має права змінювати вказівки по експлуатації; або
- Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який зумовлює те, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Якщо Компанія виступає Орендарем:

Компанія визнає оренду фінансовою, якщо окремо або в сукупності відбуваються обставини:

- договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди;
- Компанія має опцію покупки базового активу за ціною, яка, як очікується, буде настільки нижче справедливої вартості, що на початку оренди можна з достатньою впевненістю очікувати виконання цієї опції
- термін оренди становить значну частину терміну економічного використання базового активу, навіть якщо права власності не передаються;
- на початку оренди теперішня вартість мінімальних орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки Компанія може використовувати його без значної модифікації;

- якщо у Компанії право на дострокове розірвання договору оренди, при якому збитки Компанії, пов'язані з розірванням договору, відносяться на Компанію;
- прибутки або збитки від коливань справедливої оцінки ліквідаційної вартості нараховуються орендарю (наприклад, у формі знижки з орендної плати, яка дорівнює більшій частині надходжень від продажу в кінці терміну оренди); і
- Компанія має можливість продовжити оренду ще на один термін при рівні орендної плати значно нижчим від ринкового.

На дату початку оренди Компанія визначає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

Первісна оцінка

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

Орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів:

- фіксовані платежі;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки,
- суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання опції на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар її виконає; і
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опції на припинення оренди.

Орендні платежі Компанія дисконтує з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю.

Первісна вартість активу в формі права користування повинна включати в себе наступне:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; і
- оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для власного виробництва.

Щоб розрахувати первісну вартість зобов'язання з оренди та активу в формі права користування, Компанія розглядає тривалість терміну оренди. Термін оренди включає:

- неанульований період;
- період, щодо якого передбачена опція на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цю опцію;
- період, щодо якого передбачена опція на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія не виконає цю опцію.

Оцінюючи наявність достатньої впевненості в тому, що Компанія виконає опцію на продовження або не продовження оренди, Компанія враховує всі доречні факти та обставини, які призводять до виникнення у Компанії економічного стимулу для виконання опції. Приклади факторів, які враховуються, серед іншого включають в себе наступне:

- передбачені договором умови для додаткових періодів в порівнянні з ринковими ставками, наприклад:
 - суми платежів за оренду в будь-якому додатковому періоді;
 - сума змінних платежів за оренду або інших умовних платежів, наприклад, платежів, обумовлених штрафами за припинення; і
 - умови опцій, які можуть бути виконані після початкових додаткових періодів (наприклад, опція на покупку, яка може бути виконана в кінці періоду продовження за ставкою, яка в даний час нижче ринкових ставок);
- значні вдосконалення орендованого майна, які були здійснені (або, як очікується, будуть здійснені) протягом терміну дії договору, які, як очікується, будуть мати значну економічну

вигоду для орендаря, коли опцію на продовження або припинення оренди або на покупку базового активу можна буде виконати;

- витрати, пов'язані з припиненням оренди, наприклад, витрати на переговори, витрати на переміщення, витрати в зв'язку з ідентифікацією іншого базового активу, що підходить для потреб Компанії, витрати в зв'язку з інтеграцією нового активу в діяльність Компанії або аналогічні витрати, включаючи витрати, пов'язані з поверненням базового активу в передбачене договором стан або передбачене договором місце;

- значення такого базового активу для діяльності орендаря з урахуванням, наприклад, того, чи є базовий актив спеціалізованим активом, розташування базового активу та наявності відповідних альтернативних варіантів; і

- умовності в зв'язку з виконанням опції (коли опція може бути виконана лише при дотриманні одного або декількох умов) і ймовірність того, що такі умови будуть мати місце.

Компанія повторно оцінює наявність достатньої впевненості у виконанні опції на продовження або невиконанні опції на припинення оренди при виникненні або визначної події, або внесення суттєвих змін до обставин, що підконтрольне Компанії і впливає на оцінку наявності достатньої впевненості в тому, що Компанія виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні їм терміну оренди, або в тому, що Компанія не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні їм терміну оренди.

Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Наприклад, не підлягає достроковому припиненню період оренди зміниться, якщо:

- Компанія виконає опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;

- Компанія не виконає опцію, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди;

- відбудеться подія, наслідком якого за договором є обов'язок Компанії виконати опцію, яка раніше не враховувалася при визначенні Компанією терміну оренди; або

- відбудеться подія, наслідком якого за договором є заборона на виконання Компанією опції, яка раніше враховувалася при визначенні організацією терміну оренди.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди в такий спосіб:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди; і

- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі справедливої вартості.

Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив Компанії до кінця терміну оренди або якщо первісна вартість активу в формі права користування відображає намір Компанії виконати опцію на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку оренди до більш ранньої з наступних дат: дата закінчення терміну корисного використання активу в формі права користування або дата закінчення терміну оренди.

Якщо відбуваються зміни в лізингових сплат, тоді зобов'язання по оренді перераховується і його балансова вартість коригується. Відповідне коригування проводиться проти балансової вартості активу в формі права користування.

Компанія переоцінює зобов'язання по оренді, дисконтує переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування в будь-якому з наступних випадків:

- зміна терміну оренди; або

- зміна оцінки опції на покупку базового активу.

Переглянута ставка дисконтування визначається як процентна ставка, закладена в договорі оренди, протягом строку оренди, якщо така ставка може бути легко визначена, або як ставка залучення додаткових позикових коштів Компанії на дату переоцінки, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена.

Короткострокова оренда і оренда, в якій базовий актив має низьку вартість

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців з дати набрання договором чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість (менше 5 000 000 грн.) Компанія застосовує спрощений підхід до обліку. А саме Компанія визнає орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом терміну оренди, або з використанням іншого систематичного підходу. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

Якщо Компанія виступає Орендодавцем:

Компанія класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Компанія використовує ті ж критерії до класифікації оренди, як фінансової, що й у випадках, коли Компанія виступає Орендарем.

Класифікація оренди Компанією здійснюється на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

На дату початку оренди Компанія-орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Щоб оцінити чисту інвестицію в оренду, орендодавець застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. У випадку суборенди, якщо припустиму ставку відсотка в суборенді, неможливо визначити, то для оцінки чистої інвестиції в суборенду проміжний орендодавець може скористатися ставкою дисконту для головної оренди (скоригованої з урахуванням будь-яких первісних непрямих витрат, пов'язаних з суборендою).

Первісні прямі витрати, включаються до первісної оцінки чистої інвестиції та зменшують суму доходу, визнаного за строк оренди. Припустима ставка відсотка в оренді, визначається таким чином, що первісні прямі витрати включаються автоматично у чисту інвестицію в оренду; їх не потрібно додавати окремо.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, включають наступні платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають сплаті;

б) змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу або ставки на дату початку оренди;

в) будь-які гарантії ліквідаційної вартості, надані орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою стороною, не пов'язаною з орендодавцем, і здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;

г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Витрати, прибутки, пов'язані з перерахунком орендних платежів у разі прив'язки договору оренди до курсу валюти визнаються у складі прибутку/витрат звітного періоду.

Компанія обліковує модифікацію фінансової оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та

б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

Стосовно модифікації фінансової оренди, яка не обліковується як окрема оренда, Компанія обліковує модифікацію таким чином:

а) якщо б ця оренда була класифікована як операційна оренда якби ця модифікація була чинною на дату початку дії оренди, орендодавець:

- обліковує модифікацію оренди як нову оренду з дати набрання модифікацією чинності; та

- оцінює балансову вартість базового активу, як чисту інвестицію в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Компанія визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Компанія 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 такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія обчислює амортизацію прямолінійним методом.

Облік суборенди

Класифікуючи суборенду, проміжний Компанія класифікує суборенду як фінансову оренду або як операційну оренду таким чином:

а) якщо головна оренда є короткостроковою орендою, то суборенда класифікується як операційна оренда;

б) якщо ж ні, то суборенда класифікується з посиланням на актив з права користування, що виникає внаслідок головної оренди, а не з посиланням на базовий актив (наприклад, об'єкт основних засобів, що є об'єктом оренди).

Компанія повторно оцінює суборенду, яка була класифікована як операційна оренда та яка діє на дату першого застосування, щоб визначити, чи має кожна суборенда бути класифікована як операційна оренда чи як фінансова оренда, виконуючи таку оцінку на дату першого застосування на підставі договірних умов головної оренди та суборенди, що лишилися станом на таку дату.

У разі якщо операційна суборенда на підставі договірних умов головної оренди та суборенди переक्валіфіковується у фінансову, Компанія починає вести облік такої оренди як нової.

Товариство не визнає активи у формі права користування та фінансові зобов'язання з оренди, так як всі договори оренди є короткостроковими та орендовані активи – малоцінними.

3.14. Кредити та позики

Компанія застосовує таку класифікацію кредитів і позик отриманих:

- кредити;
- позики;
- облігаційні позики;
- векселі;
- зобов'язання з оренди;
- інші боргові зобов'язання.

Кредити і позики розподілені на короткострокові і довгострокові в залежності від терміну погашення, передбаченого договором. Короткострокова і довгострокова заборгованість по кредитах і позиках підлягає відокремленому відображенню у фінансовій звітності. Компанія переक्ласифікує довгострокову заборгованість за кредитами і позиками до складу короткострокової в момент, коли до терміну погашення цієї заборгованості залишається не більше 12 місяців з дати балансу.

Аналогічний порядок переведення довгострокової заборгованості в короткострокову застосовується для заборгованості за власними борговими цінними паперами Компанії (векселями і облігаціями).

Компанія визнає заборгованість за отриманими кредитами і позиками в момент, коли воно стає стороною за договором, який передбачає прийняття на себе відповідного фінансового зобов'язання. Датою первісного визнання є:

- для кредитів, овердрафтів і позик - дата фактичного отримання грошових коштів;
- для векселів - дата видачі векселя;

- для облігацій - дата розміщення облігацій.

При первісному визнанні заборгованість відображається за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, безпосередньо пов'язаних з отриманням кредитів і позик, випуском і розміщенням боргових цінних паперів.

Якщо кредит / позику отримано Компанією на ринкових умовах, тобто процентна ставка за договором кредиту / позики несуттєво відхиляється від ринкової ставки відсотка за аналогічними кредитами і позиками (виданими в тій же валюті, що має схожі терміни погашення, рівень кредитного ризику та ін.), то справедлива вартість кредиту / позики при первісному визнанні визначається як сума фактично отриманих Компанією грошових коштів.

У разі якщо кредит / позику отримано Компанією на неринкових умовах, то його справедлива вартість при первісному визнанні визначається як приведена вартість майбутніх грошових виплат за цим кредитом / займу. При цьому в якості ставки дисконтування використовується ринкова ставка відсотка, яка визначається наступним чином:

- як процентна ставка по аналогічних кредитах і позиках (виданими в тій же валюті, що має схожі терміни погашення, рівень кредитного ризику та ін.), наданим в період прийняття до обліку кредиту / позики;
- в разі відсутності інформації про кредити і позики, надані на аналогічних умовах, як ринкової ставки відсотка приймається середньозважена ставка за кредитами, наданими НБУ нефінансовим організаціям з близьким терміном погашення і в тій же валюті. Дана ставка визначається на підставі даних таблиць «Середньозважені процентні ставки за кредитами, наданими кредитними організаціями фізичним особам і нефінансовим організаціям, в гривнях» і «Середньозважені процентні ставки за кредитами, наданими кредитними організаціями фізичним особам і нефінансовим організаціям, в іноземній валюті» Бюлетеня банківської статистики НБУ.

Різниця між теперішньою вартістю кредиту / позики, наданої Компанії на неринкових умовах, і сумою отриманих їй грошових коштів за цим кредитом / займом підлягає віднесенню на доходи або витрати періоду у складі прибутків і збитків.

На кожен наступну звітну дату після первісного визнання кредити і позики отримані відображаються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо протягом звітного періоду мала місце модифікація грошових потоків за договором, Компанія проводить перерахунок справедливої вартості фінансового зобов'язання шляхом дисконтування модифікованих потоків грошових коштів з використанням первісної ефективної процентної ставки. Різниця між перерахованою і балансовою вартістю визнається в прибутку чи збитку періоду.

Витрати на позики - процентні та інші витрати, які Компанія несе в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Компанія використовує наступний порядок обліку витрат на позики:

- витрати на позики, що виникають у зв'язку з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, капіталізуються шляхом включення у вартість цього активу з урахуванням положень, описаних нижче;
- інші витрати на позики відносяться на фінансові витрати в складі прибутків і збитків в період їх виникнення.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, характеризуються тим, що їх можна було б уникнути, якби Компанія не здійснювала вкладень в який кваліфікується актив.

Якщо Компанія залучає кредит / позику виключно з метою придбання кваліфікованого активу визначенням кваліфікованого, то витрати за цим кредитом / займом кваліфікуються як витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням цього кваліфікованого активу і збільшують первісну вартість даного активу на суму фактично понесених за звітний період витрат за позиками за вирахуванням доходу, отриманого від інвестування тимчасово вільних позикових коштів.

Витрати по кредитах і позиках, відмінні від витрат на позики, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом конкретних кваліфікованих активів (позики і кредити в загальних цілях), визначаються шляхом множення ставки капіталізації на загальну суму середнього залишку незавершеного будівництва.

При цьому з розрахунку виключаються залишки незавершеного будівництва інвестиційних активів, для яких залучені цільові позикові кошти.

Ставка капіталізації розраховується як середньозважене значення витрат на позики стосовно позиками Компанії, що залишаються непогашеними протягом періоду, за винятком позик, отриманих спеціально для придбання активу вимогам.

Сума витрат на позики, капіталізованих Компанією протягом звітного періоду, не повинна перевищувати загальну суму фактичних витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Капіталізація витрат на позики починається в момент, коли виконані всі три умови:

- Компанія понесла витрати по будівництву;
- Компанія понесла витрати на позики;
- Компанія здійснила дії, необхідні для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

При припинення придбання, спорудження та (або) виготовлення кваліфікованого активу на тривалий період (більше трьох місяців) відсотки, що приєднуються до оплати позикодавцеві (кредитору), припиняють включатися до вартості кваліфікованого активу з першого числа місяця, наступного за місяцем призупинення придбання, спорудження та (або) виготовлення такого активу. У зазначений період відсотки, що приєднуються до оплати позикодавцеві (кредитору), включаються до складу фінансових витрат.

Капіталізація витрат на позики припиняється, коли завершені практично всі роботи з підготовки кваліфікованого активу до використання або продажу. Об'єкт вважається готовим до використання або продажу, коли завершено його фізичне спорудження, незважаючи на те, що може тривати повсякденна адміністративна робота, а об'єкту ще можуть вимагатися незначні доопрацювання, пов'язані з оформленням об'єкта.

Якщо споруда кваліфікованого активу завершується по частинах і кожна частина може використовуватися в той час, як інші його частини ще добудовуються, то капіталізація витрат на позики для окремої частини активу припиняється, коли завершені практично всі роботи для підготовки її до використання або продажу.

Компанія списує заборгованості по кредитах і позиках тільки в разі погашення цієї заборгованості, тобто коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Істотна зміна умов існуючих кредитів і позик враховується як погашення існуючого зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання.

3.15. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Облік та визнання забезпечень Компанії відбувається відповідно до МСБО 37.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Вони визнаються, якщо Компанія в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія визнає такі види резервів:

- на майбутню оплату відпусток працівників;
- резерви щодо судових розглядів;
- інші резерви, що задовольняють критеріям визнання.

Компанія визнає резерв при одноразовому дотриманні наступних умов:

- Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи обумовлене сформованою практикою), що виникло в результаті минулої події;
- представляється високо ймовірним, що виконання зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди;
- сума зобов'язання може бути надійно оцінена.

Резерв визнається в сумі, що відбиває найкращу оцінку витрат, необхідних на кінець звітного періоду для погашення теперішньої заборгованості.

При оцінці первісної вартості резерву:

- враховуються тільки витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням зарезервованого зобов'язання;
- враховуються майбутні події, які можуть вплинути на суму витрат, необхідних для погашення зарезервованого зобов'язання (наприклад, зміни законодавства), при наявності надійних свідчень на користь того, що ці події відбудуться;
- враховується будь-яка додаткова інформація, отримана після закінчення звітного періоду;
- не враховуються майбутні доходи від вибуття активів, очікувані у зв'язку з погашенням зарезервованого зобов'язання.

Відшкодування витрат по врегулюванню резерву враховується як окремий актив, взаємозалік активу і зобов'язання не допускається. При цьому сума, визнана в відношенні такого відшкодування, не може перевищувати суму відповідного резерву.

У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з визнанням резерву, відображаються за вирахуванням суми визнаного відшкодування (тобто згорнуто).

Величина резервів аналізується Компанією станом на кожну звітну дату і коригується з метою відображення найкращої поточної оцінки витрат, необхідних для їх погашення, з урахуванням додатково отриманої релевантної інформації.

Якщо ймовірність того, що для погашення зарезервованого зобов'язання вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, більше оцінюється як висока, то сума резерву підлягає відновленню.

Зміни, пов'язані з тимчасовою вартістю грошей, збільшують величину зобов'язання таким чином, що поточна вартість дисконтованих майбутніх грошових потоків на кожну звітну дату приростає. Витрати по збільшенню резерву відображаються у складі інших витрат періоду.

Компанія використовує резерви на погашення тільки тих зобов'язань, під які дані резерви були створені.

Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи не визнаються в балансі. Інформація підлягає розкриттю у примітках до фінансової звітності.

3.16. Доходи

До виручки (дохід від звичайних видів діяльності) відносяться доходи від:

- діяльності приватних охоронних служб - послуг з охорони;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- технічних випробувань та досліджень;
- іншої професійної, наукової та технічної діяльності, н. в. і. у.;
- надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;
- комплексного обслуговування об'єктів;
- інших видів діяльності згідно Статуту.

До інших доходів належать:

- доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки;
- доходи від відшкодування раніше списаних активів;
- доходи від списання кредиторської заборгованості;
- доходи від безоплатно одержаних активів;
- доходи від реалізації ТМЦ, необоротних активів, робіт і послуг;
- доходи від дооцінки необоротних активів в межах раніше проведеної уцінки в результаті тестування на знецінення;
- доходи у вигляді відсотків за договорами позики та іншим аналогічним договорами (іншим борговим зобов'язанням, включаючи цінні папери);
- прибуток від операцій, пов'язаних з вибуттям фінансових активів;
- прибуток від переоцінки фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку;

- ефект (прибуток) від дисконтування фінансових інструментів - з використанням методу ефективної ставки відсотка;
- позитивні курсові різниці;
- інші доходи, які не відносяться до основних видів діяльності.

У Звіті про прибутки та збитки доходи розподілені на:

- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- доходи від участі в капіталі;
- інші доходи.

Доходи Компанії обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів.

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників (учасників) Компанії), за умови, що величина доходу можливо буде достовірно оцінити. Дохід визнається тільки коли існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії.

Не визнаються доходами такі надходження:

- Суми податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісіонера, принципала тощо. Крім сум комісійних (агентських) винагород;
- Суми попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Суми завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповідним договором;
- Надходження, які належать іншим особам;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Компанія прибутки та збитки від групи подібних операцій подає на нетто-основі.

3.17. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Компанія визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, який з 01 січня 2019 року замінив МСФЗ (IAS) 11 "Будівельні контракти", МСБО (IAS) 18 "Виручка" і відповідні роз'яснення і застосовується по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Стандарт вимагає, щоб підприємства застосовували судження і враховували усі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Для визнання доходу Компанія використовує п'ятиетапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Дохід від контракту з покупцем визнається виключно при дотриманні всіх критеріїв, перерахованих нижче:

- (а) сторони за договором затвердили договір (в письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;
- (б) Компанія може ідентифікувати права кожного боку по відношенню до товарів або послуг, які будуть передані;
- (с) Компанія може ідентифікувати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- (д) договір має комерційну сутність (тобто ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків організації, як очікується, зміняться в результаті договору); і

(е) отримання Компанією відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на товари або послуги, які будуть передані покупцеві, є ймовірним.

Ціна угоди - сума винагороди, на яку, як очікується, організація матиме право в обмін на передані покупцеві товари і послуги.

Ціна угоди:

- не включає податки (наприклад, ПДВ);
- включає елемент змінної винагороди (знижки, бонуси, пред'явлення до сплати штрафів);
- враховує компенсацію, яка підлягає сплаті покупцеві (при його наявності) - як правило, в бік зменшення;
- враховує наявність значного компонента фінансування в договорі.

Змінна частина винагороди (знижки, бонуси і ретро-бонуси, штрафи і пені, премії за результат, заохочення, роялті на основі обсязі продажу і використання і т.д.) включається в ціну угоди (в виручку) тільки при високому ступені ймовірності того, що це не призведе в майбутньому до значного сторнування виручки.

Якщо очікуване до отримання відшкодування суттєво, і проміжок часу між передачею товару / роботи / послуги і надходженням коштів або їх еквівалентів становить понад 12 місяців, то виручка повинна бути скоригована з урахуванням тимчасової вартості грошей, із застосуванням розрахункової ставки відсотка.

Компанія не визнає поправку в частині ефекту істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею товару / робіт / послуг датою отримання відшкодування від покупця становить 1 рік і менше.

Компанія визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожну звітну дату.

Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Компанії, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Компанія визначає відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, та розподіляє ціну операції пропорційно до таких окремо взятих цін продажу, що визначається на момент укладання договору.

Суми штрафів, пені та (або) інших санкцій, що підлягають отриманню за порушення умов договірних або боргових зобов'язань, приймаються до обліку в сумах, визнаних боржником в установленому угодою сторін порядку, і визнаються в бухгалтерському обліку, як правило, як зменшення відповідних статей витрат, якщо Компанія виступає за договором як Замовника (витратні договори), або як збільшення відповідної статті доходу, якщо Компанія виступає Виконавцем (дохідні договори).

Відображення штрафних санкцій в обліку здійснюється на дату фактичного надходження грошових коштів, або на дату підписання з підрядником Акта взаємозаліку заборгованостей.

Винагорода за договором має бути розподілена на всі зобов'язання до виконання за договором на основі відносної ціни окремого продажу: пропорційно вартості, за якою кожен товар або послугу можна купити окремо.

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, які підлягають виконанню в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання. Для кожного зобов'язання до виконання Компанія визначає, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу. Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються. Виручка від надання послуг визнається в момент підписання акту виконаних робіт (наданих послуг) відповідно до умов договору та обсягів наданих послуг.

Виручка від продажу товару визнається одномоментно (в певний момент часу), як правило, в момент передачі контролю покупцеві, а також ризиків і вигод.

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Компанією договірних зобов'язань, або
- Компанія створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника у міру створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Компанія створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Компанії є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

Виручка по виконанню протягом періоду зобов'язанням визнається тільки тоді, коли є можливість обґрунтовано оцінити ступінь виконання покладеного на Компанію зобов'язання.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) організація виконує зобов'язання до виконання шляхом передачі об'єкта товару (тобто активу) покупцеві, при дотриманні всіх критеріїв визнання. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом.

Якщо ймовірність отримання відшкодування за переданий товар оцінена менше 50% (наприклад, при продажу товару в розстрочку або з відстрочкою платежу), то незважаючи на те, що товар переданий покупцеві (контроль перейшов в момент укладення договору / отримання товару), виручка підлягає визнанню тільки на момент отримання відшкодування, і в сумі отриманого відшкодування. До цього моменту в бухгалтерському обліку Компанії визнається кредиторська заборгованість (аванс).

Ризики, які необхідно оцінити при визнанні виручки від реалізації товару, визнаються значними у випадках:

- збереження відповідальності продавця за незадовільне функціонування товару, що не покривається стандартними гарантійними зобов'язаннями;
- залежно отримання виручки від отримання виручки покупцем в результаті перепродажу його товарів;
- товар призначений для встановлення, яка становить значну частину контракту і ще не виконана;
- покупець має право за обумовленими в договорі умов розірвати угоду, і у Компанії немає впевненості в отриманні виручки.

Доходи за договорами, що містить елементи посередницьких угод і / або послуги субпідряду:

Компанія не повинна визнавати виручку щодо зобов'язання до виконання, якщо інша сторона приймає на себе зобов'язання до виконання і набуває права, передбачені договором. Щоб визначити характер своєї обіцянки, Компанія повинна:

- а) ідентифікувати обумовлені товари або послуги, що надаються покупцю (які можуть бути правом на товар або послугу, що підлягають наданню іншим боком);
- б) оцінити, чи контролює воно кожен обумовлений товар або послугу до того, як даний товар або послуга передаються покупцеві.

Контроль над активом:

У момент їх отримання і використання, товари і послуги є активами, навіть якщо вони існують тільки одну мить (як у випадку з багатьма послугами). Контроль над активом відноситься до здатності визначати спосіб його використання і отримувати практично всі вигоди, які залишилися від активу. Контроль включає в себе здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигод від активу іншими організаціями. Вигодами від активу є потенційні грошові потоки (надходження або скорочення вибуття грошових коштів), які можуть бути отримані безпосередньо або побічно багатьма способами.

Компанія є принципалом, якщо воно контролює обумовлений товар або послугу до їх передачі покупцеві. При цьому отримання права власності на товар безпосередньо перед передачею права власності покупцю не завжди означає наявність контролю над активом.

Компанія є агентом, якщо прийняте ним зобов'язання до виконання полягає в організації надання обумовлених товар або послуги іншим боком. Агент не контролює обумовлені товари або послуги, що надається іншою стороною, до передачі такого товару або послуги покупцеві.

Обставинами, що свідчать про наявність контролю над активом, для визначення безпосереднього постачальника товарів / послуг за договором з метою визнання доходу розгорнуто (тобто в повній сумі, одержуваної від покупця), є наступні:

- (а) Компанія несе основну відповідальність за виконання обіцянки надати обумовлений товар або послугу.
- (б) Компанія піддається ризику знецінення запасів до того, як обумовлені товар або послуга були передані покупцеві, або після передачі контролю покупцеві (наприклад, якщо у покупця є право на повернення).
- (с) Компанія має право самостійно встановлювати ціну на обумовлені товар або послугу.

Коли (або в міру того, як) виконується зобов'язання до виконання, Принципал визнає виручку в валовий сумі відшкодування, право на яке вона очікує отримати в обмін на передані обумовлені товар або послугу.

Коли (або в міру того, як) виконується зобов'язання до виконання, Агент визнає виручку в сумі винагороди або комісії, право на які він очікує отримати в обмін на організацію надання обумовлених товарів або послуг іншим боком.

Винагорода Агента може бути визначено як сума надходження за реалізованими товарами / послугами Принципала за вирахуванням суми витрат, понесених для виконання доручення.

Доходи за договорами з виконанням грошових зобов'язань у валюті, відмінній від функціональної, визнаються в бухгалтерському обліку в оцінці за офіційним курсом валюти на фактичну дату проведення господарської операції, або по середньоарифметичному курсу за звітний період, протягом якого були здійснені операції (за умови, що в даний період не було істотних коливань обмінних курсів).

3.18. Визнання витрат

Елементи фінансової звітності, що відповідають визначенню витрат, визнаються, якщо одночасно виконуються дві умови:

- відтік економічних вигод є ймовірним;
- сума відтоку економічних вигод може бути надійно оцінена.

У відповідності з принципом нарахування витрати визнаються в тому звітному періоді, в якому вони мали місце, незалежно від часу фактичної передачі грошових коштів.

При визнанні витрат використовується принцип співвідношення доходів і витрат, що має на увазі одночасне або спільне визнання виручки і витрат, які безпосередньо і взаємопов'язано виникають в результаті одних і тих же операцій або інших подій; наприклад, різні компоненти витрат, що складають собівартість проданих товарів, визнаються одночасно з доходами від продажу товарів. Однак застосування цього принципу не допускає визнання в звіті про фінансовий стан статей, які не задовольняють визначенню активів або зобов'язань.

Якщо економічні вигоди очікуються протягом декількох звітних періодів, а зв'язок з доходами може бути встановлена лише приблизно або побічно, витрати визнаються в звіті про прибутки і збитки на підставі процедур систематичного і раціонального розподілу. Така необхідність зазвичай виникає при визнанні витрат, пов'язаних з використанням таких активів, як основні засоби, патенти і торгові марки; в подібних випадках витрати трактуються як "амортизація". Дані процедури розподілу спрямовані на визнання витрат в тих звітних періодах, в яких споживаються або втрачаються економічні вигоди, пов'язані з такими активами.

Компанія у фінансовій звітності використовує класифікацію витрат за призначенням витрат та виділяє:

- Собівартості реалізованої продукції;
- Витрат на реалізацію і збут;
- Загальних і адміністративних витрат;
- Інших витрат;
- Фінансових витрат.

Товариство відносить до собівартості прямі витрати, безпосередньо пов'язані з процесами надання послуг з охорони та загальновиробничі витрати.

Собівартість продажів включає в себе наступні види витрат:

- прямі витрати:
 - прямі виробничі витрати на оплату праці;
 - прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи;
 - прямі матеріальні виробничі витрати окрім поворотних відходів;
 - прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг;
 - прямі виробничі витрати: амортизація нематеріальних активів виробничого призначення;
 - прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого обладнання;
 - прямі виробничі витрати: технічне обслуговування та ремонт ОЗ виробничого обладнання;
 - витрати на придбання ліцензій та ін. спеціальних дозволів;
 - прямі виробничі витрати на страхування;
 - витрати на оплату службових відряджень;
 - податки та відрахування;
 - обов'язкові платежі, компенсація вартості послуг, наданих працівникам;
 - сумми нарахованих податків та зборів, встановлених ПКУ, ін. обов'язкових платежів;
 - прямі виробничі витрати: інші витрати.
- загальновиробничі витрати (далі за текстом - ЗВВ):
 - витрати на оплату праці (ЗВВ);
 - внески на соціальні заходи (ЗВВ);
 - витрати на оплату службових відряджень;
 - витрати на обслуговування виробничого процесу;
 - амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення;
 - амортизація ОЗ загальновиробничого призначення;
 - витрати на технічне обслуговування та ремонт ОЗ загальновиробничого призначення;
 - витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, оперативну оренду ОЗ, ін.необоротних активів загальновиробничого призначення;
 - витрати на страхування (ЗВВ);
 - податки та відрахування;
 - обов'язкові платежі, компенсація вартості послуг, наданих працівникам (ЗВВ);
 - сумми нарахованих податків та зборів, встановлених ПКУ, ін. обов'язкових платежів;
 - витрати на охорону праці, техніку безпеки, понесені згідно законодавства;
 - витрати на поліпшення технологій та організації виробництва;
 - інші загальновиробничі витрати.

Базою розподілу загальновиробничих витрат прийнято основну заробітну плату виробничих робітників при нормальній потужності.

- До адміністративних витрат відносяться:
 - витрати на оплату праці (адміністративні);
 - внески на соціальні заходи (адміністративні);
 - амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
 - амортизація ОЗ загальногосподарського використання;
 - винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги;
 - витрати на оплату послуг зв'язку;
 - витрати на службові відрядження і утримання апарату;
 - витрати на утримання ОЗ, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання;
 - витрати на страхування (адміністративні);
 - загальні корпоративні витрати;
 - плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
 - витрати на врегулювання спорів у судах;
 - технічне обслуговування і ремонт ОЗ загальногосподарського використання

- оренда приміщень;
- витрати на утримання та забезпечення офісу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.
- До інших операційних витрат відносяться:
 - витрати на оплату праці (операц.);
 - внески на соціальні заходи (операц.);
 - амортизація необоротних активів (операц.);
 - амортизація необоротних активів, переданих в оперативну оренду;
 - амортизація обладнання, що використовується для придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, акредитація;
 - амортизація ОЗ, що використовуються для забезпечення операційної діяльності;
 - витрати на купівлю-продаж іноземної валюти;
 - втрата від знецінення активів;
 - відображення результатів інвентаризації;
 - витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, акредитація;
 - витрати на створення резерву сумнівних боргів;
 - витрати по винагороді за договорами управління майном;
 - витрати за операціями з оренди /лізингу;
 - витрати за операціями з борговими вимогами та зобов'язаннями;
 - витрати, понесені при першому відступленні права вимоги;
 - матеріальні операційні витрати ДВЛ;
 - обов'язкові платежі, компенсація вартості послуг, наданих працівникам;
 - залишкова вартість необоротних активів при продажу;
 - витрати, пов'язані з продажем або вибуттям основних засобів, нематеріальних активів та іншого майна;
 - від'ємне значення курсових різниць (операційні);
 - визнані штрафи, пені, неустойки;
 - витрати на утримання, експлуатацію та ремонт ОЗ, ін. необоротних активів ін.операційної діяльності;
 - сума витрат на добровільне мед. страхування здоров'я працівників, ін.медичні послуги;
 - суми нарахованих податків і зборів, встановлених ПКУ, інших обов'язкових платежів;
 - суми коштів, вартість товарів, робіт, послуг, добровільно передані до бюджету, неприбутковим організаціям;
 - інші витрати господарської діяльності.

Витрати на оплату праці включають виплати персоналу, передбачені законодавством:

- заробітна плата;
- компенсаційні виплати на соціальне забезпечення;
- резерв на оплату невикористаних відпусток (в тому числі і в частині страхових внесків).

Витрати на оплату праці нараховуються щомісяця в кореспонденції з рахунком обліку розрахунків з персоналом.

Операційні податки включають в себе земельний податок, податок на майно, транспортний податок, екологічний податок, рентна плата за воду і надра та інші податки, відмінні від податку на прибуток. Витрати по сплаті даних податків відображаються на підставі даних національного обліку в кореспонденції з рахунками розрахунків з бюджетом.

Витрати по штрафам та пені по сплаті податків визнаються в момент винесення судом рішення про їх стягнення або визнання їх Компанією, у відповідній сумі.

Суми штрафів, пені та (або) інших санкцій, належних до сплати за порушення умов договірних або боргових зобов'язань (крім пені та штрафів з податків), приймаються до обліку в сумах, визнаних боржником в установленому угодою сторін порядку, і визнаються в бухгалтерському обліку в періоді визнання доходу / витрат як зменшення відповідних статей доходів / витрат.

Витрати по звичайних видах діяльності, що відповідають критеріям визнання, приймаються до обліку в сумі, обчисленої в грошовому вираженні, рівній величині оплати в грошовій і іншій формі або величині кредиторської заборгованості. Величина оплати та (або) кредиторської заборгованості визначається з урахуванням всіх наданих згідно з договором знижок (надбавок). Якщо умовами договору передбачено надання знижки з послуг, отриманих протягом певного тривалого періоду часу, такі знижки підлягають визнанню в обліку як зміни оціненого зобов'язання (заборгованості) перед постачальником в кореспонденції з кредитом рахунків витрат. Отримана знижка при зміні ціни після укладення договору у випадках та на умовах, передбачених договором, передбачає відповідне зменшення вартості раніше отриманих послуг.

- До інших витрат відносяться:
 - витрати, пов'язані з безоплатним наданням необоротних активів;
 - втрати від надзвичайних подій;
 - витрати на оплату простою, який запроваджено у зв'язку з настанням обставин, що перешкоджають роботі невідокремлених структурних підрозділів підприємства у м. Донецьк (зона проведення Операції об'єднаних сил - ООС), визнаються як втрати від надзвичайних подій з початку їх настання (16.03.2017р.) до дати зникнення обставин, що спричинили необхідність встановлення цього режиму;
 - інші доходи і витрати, які не відносяться до основних видів діяльності.
- Фінансові витрати включають до себе:
 - витрати у вигляді відсотків за договорами позики та іншим аналогічним договорами (іншим борговим зобов'язанням, включаючи цінні папери);
 - збиток від операцій, пов'язаних з вибуттям фінансових активів
 - збиток від переоцінки фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як збитку;
 - збиток від дисконтування фінансових інструментів - з використанням методу ефективної ставки відсотка; ;
 - процентні витрати за банківськими кредитами;
 - процентні витрати за договорами факторингу;
 - процентні витрати за договорами фінансової оренди;
 - процентні витрати за випущеними корпоративними облігаціями;
 - інші фінансові витрати.

3.19. Податок на додану вартість

Доходи, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість ("ПДВ"), крім випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню; в цьому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті, в залежності від обставин.

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається у фінансовій звітності з урахуванням суми ПДВ., за винятком заборгованості з авансів виданих та авансів отриманих.

Згідно норм Податкового кодексу України, Компанія є платником податку на додану вартість за ставкою 20%.

3.20. МСБО 12 «Податки на прибуток»

Компанія є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань з обчисленням на дату проміжної фінансової звітності.

Поточний податок на прибуток.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, яка береться до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням підприємств, і яке на момент здійснення жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасовою різницею, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

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

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує висока ймовірність реалізації тимчасових різниць в найближчому майбутньому і буде отримана оподатковуваний прибуток, у відношенні якої можна зарахувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує високої ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволила б реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату та визнаються тоді, коли виникає висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу.

Ставка податку на прибуток згідно норм Податкового кодексу України становить 18% та була не змінною протягом 2019-2025 років.

У 2018-2025 роках Компанія мала великий розмір збитків, що зменшує об'єкт оподаткування. Компанія не визнавала відстрочені податкові активи, так як не очікує отримання податкового прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків та користування пільгами.

3.21. МСБО19 «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам в Компанії обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

Компанія визнає виплати працівникам:

- Зобов'язаннями – якщо працівник надав послуги в обмін на виплати, які мають бути сплачені Компанією у майбутньому;

- Витратами – якщо Компанія спожила економічну вигоду від послуг працівника, окрім виплат, які безпосередньо пов'язані із спорудженням або придбанням об'єкта основних засобів або переробки та інших витрат, понесених під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення у теперішній стан, і визнаються собівартістю активу;

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплату персоналу відображаються у звітності згідно до принципу відповідності, тобто відображаються у тому періоді, до якого вони відносяться.

Виплати працівникам компанії включають короткострокові виплати працівникам та вихідні допомоги.

3.22. Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю.

В ході процесу стратегічного планування, керівництво Компанії також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Компанії розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходи для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання по залученим коштам (поворотні фінансові безвідсоткові займи). Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає

внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливую вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Компанія контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Фінансові ризики.

Фінансові інструменти Компанії включають в себе грошові кошти в банках, торгіву дебіторську та кредиторську заборгованість.

Основний ризик, який пов'язаний з фінансовими інструментами Компанії – це ризик ліквідності.

Ризик ліквідності.

Важливим фактором, що забезпечує ліквідність Компанії, є бюджетне планування та 100% попередня оплата за послуги, що надає Підприємство. У разі недостатньої ліквідності Компанія залучає короткострокові запозичення, що забезпечують безперервність фінансування та перерозподіл ресурсів і коштів з метою досягнення оптимального фінансування потреб в капіталі.

Коефіцієнт загальної ліквідності в 2025р. склав 0,12, що нижче нормативу:

Примітка 1

Показники ліквідності	Норматив	2024	2025	Відхилення +/-
Коефіцієнт загальної ліквідності	≥ 1	0,11	0,12	0,01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\geq 0,7$	0,020	0,023	0,003
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	0,015	0,014	-0,001

Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення **аналізу суми** власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Протягом 12 місяців 2025 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Примітка 2

тис. грн

Період, на 31.12.xx	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
	1	2	3
2024 рік	187 275	202 806	- 15 531
2025 рік	205 448	200 239	5 209

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які

були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

3.23. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Компанією та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Компанія керується критеріями віднесення до пов'язаних сторін, які передбачені МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та діючим Податковим Кодексом України.

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, характеризуються високим рівнем складності, та мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

- 1) Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Компанія їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інші.)

7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Компанією оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в Звіті про фінансовий стан як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

11) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - на 31.12.2025 року проведена процедура тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36, ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняла рішення їх не переоцінювати.

12) Термін корисного використання основних засобів – Компанія переглянула строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було.

13) Щоб покрити ризик знецінення фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Компанія формує резерв під очікувані кредитні збитки.

14) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

15) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Основні засоби

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

Компанія провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36 станом на 31.12.2025р. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняла рішення не переоцінювати активи.

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Примітка 3
тис. грн.

Показник	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Тварини	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість									
На 01.01.2024 р.	2 250	66 142	40 216	84 952	4 945	46	1 313	2 272	202 136
Надходження в 2024р.			26633	8850	383	153		240	36 259

Вибуття в 2024 р.			152	1948					2100
На 31.12.2024 р.	2 250	66 142	66 697	91 854	5 328	199	1 313	2 512	236 295
Знос									
На 01.01.2024 р.	0	3 035	21 595	31 537	3 828	31	1 022	0	61 048
Нарахований знос 2024 р.		608	4623	6 842	203	7	26		12 309
Вибуло за 2024 р.			127	1413					1 540
На 31.12.2024 р.	0	3 643	26 091	36 966	4 031	38	1 048	0	71 817
Балансова вартість									
На 01.01.2024 р.	2 250	63 107	18 621	53 415	1 117	15	291	2 272	141 088
На 31.12.2024 р.	2 250	62 499	40 606	54 888	1 297	161	265	2 512	164 478
Первісна вартість									
На 01.01.2025 р.	2 250	66 142	66 697	91 854	5 328	199	1 313	2 512	236 295
Надходження в 2025 р.			23897	4874	522			2348	31 641
Вибуття в 2025 р.			10	945				240	1195
На 31.12.2025 р.	2 250	66 142	90 584	95 783	5 850	199	1 313	4 620	266 741
Знос									
На 01.01.2025 р.	0	3 643	26 091	36 966	4 031	38	1 048	0	71 817
Нарахований знос 2025 р.		607	5511	7 356	255	25	26		13 780
Вибуло за 2025 р.			9	426					435
На 31.12.2025 р.	0	4 250	31 593	43 896	4 286	63	1 074	0	85 162
Балансова вартість									
На 01.01.2025 р.	2 250	62 499	40 606	54 888	1 297	161	265	2 512	164 478
На 31.12.2025 р.	2 250	61 892	58 991	51 887	1 564	136	239	4 620	181 579

Обмеження на право власності основних засобів, основні засоби, передані у заставу, контрактні зобов'язання, пов'язанні із придбанням основних засобів у 2024 та 2025р. відсутні. Об'єкти капітального будівництва у 2024 та 2025р. відсутні.

Станом на 31.12.2024р. балансова вартість об'єктів за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» складає 2 272 тис. грн. та включає:

- об'єкти основних засобів не придатних до експлуатації на дату балансу – 2 272 тис. грн.

Станом на 31.12.2025р. балансова вартість об'єктів за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» складає 2 406 тис. грн. та включає:

- об'єкти основних засобів не придатних до експлуатації на дату балансу – 2 406 тис. грн.

Загальна сума нарахованого зносу основних засобів відображена у складі:

Примітка 4
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Собівартість реалізованих послуг	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші витрати операційної діяльності	Всього:
2024 р.	8 960	1522	1	1826	12 309
Всього:	8960	1522	1	1826	12309
2025 р.	10 056	2232	1	1491	13 780
Всього:	10056	2232	1	1491	13780

5.2. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів представлений за класами таким чином:

Примітка 5
тис. грн.

Показник	Авторське право та суміжні з ним права (програмне забезпечення, бази даних, інше)	Всього:
Первісна вартість		
На 01.01.2024 р.	1 157	1 157
Надходження в 2024 р.		0
Вибуття в 2024 р.		0
На 31.12.2024 р.	1 157	1 157
Знос		
На 01.01.2024 р.	555	555
Нарахований знос 2024 р.	105	105
Вибуло за 2024 р.		0
На 31.12.2024 р.	660	660
Балансова вартість		
На 01.01.2024 р.	602	602
На 31.12.2024 р.	497	497
Первісна вартість		
На 01.01.2025 р.	1 157	1 157
Надходження в 2025 р.	6	6
Вибуття в 2025 р.	55	55
На 31.12.2025 р.	1 108	1 108
Знос		
На 01.01.2025 р.	660	660
Нарахований знос 2025 р.	102	102
Вибуло за 2025 р.	55	55
На 31.12.2025 р.	707	707
Балансова вартість		
На 01.01.2025 р.	497	497
На 31.12.2025 р.	401	401

Загальна сума нарахованого зносу нематеріальних активів відображена у складі:

Примітка 6
тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня	Собівартість реалізованих послуг	Адміністративні витрати	Інші витрати операційної діяльності	Всього:
2024 р.	29	0	76	105
Всього:	29	0	76	105
2025 р.	28	0	74	102
Всього:	28	0	74	102

Компанія використовує модель оцінки – за собівартістю.

Компанія провела процедуру тестування активів на знецінення згідно МСФЗ 36 станом на 31.12.2025р. Так як ознак знецінення не виявлено, Компанія прийняла рішення не переоцінювати активи.

Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації якого оцінюється як невизначений, у 2024 та 2025 році відсутні.

Нематеріальні активи одержані за державним грантом, щодо яких обмежено право володіння, переданих під заставу або договірні зобов’язання з придбання нематеріальних активів у 2024 та 2025 році відсутні.

5.3. Запаси

Рух запасів за 2025 рік представлений за видами наступним чином:

Примітка 7
тис. грн

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього:
На 01 січня 2024 р., у т.ч.:	10 018	0	0	8 544	18 562
Надходження в 2024 р.	11 630			161	11 791
Вибуття в 2024р., у т.ч.:	11 884			161	12 045
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)					0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	1389				1 389
На 31 грудня 2024 р.	9 764	0	0	8 544	18 308
На 01 січня 2025 р., у т.ч.:	9 764	0	0	8 544	18 308
Надходження в 2025 р.	9 720			48	9 768
Вибуття в 2025 р., у т.ч.:	9 092			54	9 146
сума будь-якого часткового списання запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 946)					0
сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду (балансовий рахунок 947)	249				249
На 31 грудня 2025 р.	10 392	0	0	8 538	18 930

Розшифровка виробничих запасів наведена нижче:

Примітка 8
тис. грн

Найменування товарів	Залишки	2024		Залишки	2025		Залишки
	на 01.01.2024	Надходжен ня	Вибутт я	на 01.01.2025	Надходжен ня	Вибутт я	на 31.12.2025
Сировина і матеріали	0			0			0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	0			0			0
Паливо	149	4 429	4 456	122	4 141	4 127	136
Тара й тарні матеріали	0			0			0

							51
Будівельні матеріали	0			0			0
Матеріали, передані в переробку	0			0			0
Запасні частини	9450	3423	3748	9125	1512	926	9711
Матеріали сільськогосподарського призначення	0			0			0
Інші запаси	419	3778	3680	517	4067	4039	545
Всього:	10018	11630	11884	9764	9720	9092	10392

На дату складання фінансової звітності в бухгалтерському обліку Компанії запаси відображаються за собівартістю.

Запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань у Компанії не має.

5.4. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025р. Компанія не мала необоротних активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

У 2024 році вартість необоротних активів, призначених для продажу дорівнювала 535,9 тис.грн, та були реалізовані протягом 2024 року, а саме:

- транспортні засоби – 534,8 тис. грн;
- комп'ютерна техніка -1,1 тис. грн.

У 2025 році вартість необоротних активів, призначених для продажу (а саме – транспортні засоби) дорівнювала 518,8 тис.грн., які були реалізовані протягом 2025 року.

5.5. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року довгострокова дебіторська заборгованість у Компанії відсутня.

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за даними Компанії складає:

Примітка 9
тис. грн

	31.12.2024	31.12.2025
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами, в т. ч.	819	752
- розрахунки за виданими авансами за послуги	285	505
- розрахунки за виданими авансами за матеріали	534	247
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	682
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	16	61
Інша поточна дебіторська заборгованість	152	219

Торгова дебіторська заборгованість відсутня у разі своєчасного погашення у розмірі 100%.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості значиться заборгованість за розрахунками з цільовими фондами (з втрати непрацездатності), з ЄСВ та оплати праці. Резерв під очікувані кредитні збитки не визначався у разі того, що вся заборгованість поточна та ймовірність її погашення визначена у розмірі 100%.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по видам податків складає:

Примітка 10

тис. грн

Дебіторська заборгованість за видами податків	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з ПДВ	-	673
Розрахунки з податку на прибуток	-	-
Розрахунки з ПДФО, ВС	7	7
Місцеві податки	2	2
Всього:	9	682

5.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Примітка 11

тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2025
Поточні рахунки в банку	2 378	1 962
гривні	2 378	1 962
Спеціальні рахунки в національній валюті в СЕА	617	836
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	2 995	2 798

Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

Грошові кошти Компанії зберігаються на поточних банківських рахунках АТ «ПУМБ». Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинному законодавству стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

5.7. Власний капітал.

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за 2025 рік включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період
- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, виконаного відповідно до МСБО 8
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду тис. грн

Компанія виділяє наступні компоненти власного капіталу:

- Статутний капітал;
- Нерозподілений прибуток.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року статутний капітал становить 97 247 тис.грн. Статутний капітал сплачений учасниками у повному обсязі. Зміни протягом 2024р. та 2025р. у розмірі статутного капіталу не відбувались.

Статутний капітал Компанії утворюється з суми внесків учасників товариства.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Компанія вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Непокритий збиток Компанії на 31.12.2024 складає 112 778 тис. грн., на 31.12.2025 складає 92 038 тис. грн.

5.8. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року інша довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Примітка 12

тис. грн

Кредиторська заборгованість за видами	31.12.2024	31.12.2025
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	90	277
Заборгованість перед бюджетом	680	-
Заборгованість з оплати праці	9	-
Поточні забезпечення, у тому числі:	3 507	3 517
- забезпечення під виплату відпусток	3 507	3 517
Інші поточні зобов'язання, у тому числі:	198 520	196 445
- розрахунки за поворотною фінансовою допомогою на підставі пред'явленої вимоги	198 520	196 445

5.9. Розкриття інформації Звіту про прибутки та збитки

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати — також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ 15. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Товариством були понесені адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи за роки, що закінчилися 31.12.2024 и 31.12.2025 представлені таким чином:

Примітка 13

тис. грн

Найменування показника	За період, що закінчився 31 грудня 2024 р., тис. грн.	За період, що закінчився 31 грудня 2025 р., тис. грн.
Чистий дохід від надання послуг з охорони	100 868	100 964
Інші операційні доходи:	7 542	124 629
у тому числі		
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Дохід від реалізації необоротних активів	786	639
Дохід від операційної оренди активів	382	420
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	4 310	120 000
Інші доходи операційної діяльності	2 064	3 570

Витрати за роки, що закінчилися 31.12.2024 и 31.12.2025 представлені таким чином:

Примітка 14

тис. грн

Найменування показника	За період, що закінчився 31 грудня 2024 р., тис. грн.	За період, що закінчився 31 грудня 2025 р., тис. грн.
Собівартість надання послуг з охорони, у т.ч.:	109 024	104 061
витрати на оплату праці, внески на соціальні заходи	86 173	81 011
амортизація ОЗ, нематеріальних активів	8 989	10 084
матеріальні виробничі витрати	8 074	6 641
інші витрати: витрати на придбання робіт, послуг; технічне обслуговування та ремонт ОЗ, на страхування, оплату службових відряджен, податки та відрахування, обов'язкові платежі та ін.	5 788	6 325
Адміністративні витрати	29 369	52 958
витрати на оплату праці (адміністративні), внески на соціальні заходи (адміністративні)	22 529	30 969
амортизація ОЗ, нематеріальних активів загальногосподарського використання	1 522	2 232
інші витрати: витрати на придбання робіт, послуг, утримання ОЗ загальногосподарського призначення, витрати на утримання та забезпечення офісу, на страхування, винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, податки та відрахування, обов'язкові платежі та ін.	5 318	19 757
Витрати на збут	5	6
Інші операційні витрати	35 702	47 827
витрат на персонал, відповідні суми нарахованих податків і зборів, встановлених ПКУ, інших обов'язкових платежів	29 581	43 633
амортизація ОЗ, нематеріальних активів, що використовуються для забезпечення операційної діяльності; амортизація обладнання, що використовується для придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, акредитація; амортизація необоротних активів, переданих в оперативну оренду	1 902	1 565
матеріальні операційні витрати, витрати за операціями з оренди /лізингу; витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, акредитація; від'ємне значення курсових різниць (операційні); залишкова вартість необоротних активів при продажу; ін. витрати господарської діяльності	4 219	2 629
Інші витрати	2 710	1
у т.ч.		
надання безповоротної фінансової допомоги	2 688	
списання необоротних активів	22	1

5.10. Податок на додану вартість.

У 2025 році Компанія здійснювала операції, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, а саме:

Примітка 15

тис. грн

	Обсяги постачання у 2025р. (вартість)	Сума податку на додану вартість у 2025р.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою 20%	105 382	21 076

Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів у 2025 році здійснене за операціями, які оподатковуються податком на додану вартість за ставкою 20%, 7%, 0%, звільнені від оподаткування та без податку на додану вартість, а саме:

	Обсяги придбання у 2025 (без податку на додану вартість), тис. грн.	Сума податку на додану вартість у 2025, тис. грн.
Операції, що оподатковуються за основною ставкою (20%)	62 046	12 409
Операції за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	1 458	-
Операції, що оподатковуються за ставкою 7%	85	6

Податкові зобов'язання та податковий кредит з податку на додану вартість виникають згідно з правилами оподаткування на дату першої події.

5.11. МСБО 12 «Податки на прибуток».

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, запровадження надзвичайного та воєнного стану в Україні, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

У 2024р. у зв'язку з наявністю збитків поточного року у розмірі 65 709 тис.грн., податок на прибуток не нараховувався.

У 2025р. прибутки поточного року склали 20 740 тис.грн. та спрямовані на зменшення непокритого збитку минулих років

Товариство не визнавало відстрочені податкові активи, оскільки не очікує отримання податкового прибутку, достатнього для відшкодування збитків та користування пільгами.

5.12. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»

Компанія за 2024 та 2025 рік не мала ніяких інших видів резервів крім забезпечення під виплату відпусток.

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Станом на 31 грудня 2025 року Компанії не мала зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Види забезпечень і резервів	Залишок на 01.01.2025р.	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на 31.12.2025р.
		нараховано (створено)	додаткові відрахування				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 507	7 958	-	7 948	-	-	3 517

Інші резерви за зобов'язаннями та платежем, сума й термін по яким не визначені, не створювалися, оскільки у Компанії не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

5.13. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Компанії за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Компанії (сума якого скоригована на ПДВ від інвестиційної та фінансової діяльності), витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати. Інвестиційна діяльність — це рух грошових коштів на придбання необоротних активів (за виключенням ПДВ). Фінансова діяльність — це рух грошових коштів по погашенню позик, по діяльності з фінансової оренди, та інше (за виключенням ПДВ).

Розкриття окремих статей Звіту про рух грошових коштів надається:

Примітка 18

тис. грн.

Статті надходжень та витрат	2024 рік	2025 рік
Операційна діяльність		
Інші витрачання, у тому числі	1 673	1 999
Платежі з медичного страхування здоров'я працівників	953	1 127
Платежі по виконавчим листам працівників	348	404
Послуги банків з обслуговування	372	410
Інші витрачання	-	58
Фінансова діяльність		
Інші надходження, у тому числі:	6 999	120 000
отримання безповоротної фінансової допомоги	4 300	120 000
інші надходження	2 699	-

Грошових коштів, які не доступні для використання Компанією, не має.

6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2025 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2025 року.

7.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

Протягом звітного періоду у складі Компанії не відбувалися зміни у складі управління:

Пов'язана сторона	Посада	Характер взаємовідносин	Підстава
Інформація про керівника:			
Бартенєв Денис Вікторович	Директор	здійснює повноваження одноособового виконавчого органу	призначений на посаду Директора з 05.12.2016р. згідно Протоколу № 5 Загальних зборів учасників від 02.12.2016р. та згідно наказу №77-к від 02.12.2016р.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 року наведені нижче особи є пов'язаними сторонами для Компанії:

Примітка 20

№	Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
1	ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ»	Дійсний власник, доля в статутному капіталі 97,92%	Всі права згідно Статуту
2	ТОВ «ЛЮКС» (до 10.10.2019р. – АТ «ЛЮКС»)	Дійсний власник, доля в статутному капіталі 2,08%. Пов'язана особа опосередковано через бенефіціарного власника.	Всі права згідно Статуту
3	СКМ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (SCM DEVELOPMENT LIMITED) Адреса засновника: КІПР, ЛІМАСОЛ, 28 OKTOVRIOU, 377 SOVON HOUSE, 1ST FLOOR, NEAPOLI, 3107	Засновник ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ» (Розмір внеску - 100 %)	Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства.
4	АХМЕТОВ РІНАТ ЛЕОНІДОВИЧ (Україна)	Кінцевий бенефіціарний власник	Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства.

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2024 і 2025 року були представлені таким чином:

Примітка 21

тис. грн.

Проведені операції	Обсяг операції	Заборгованість
2024р.:		
надання послуг охорони	114 322	-
технічні випробування та дослідження	1 044	-
надання послуг операційної оренди	289	24
надання послуг з комплексного обслуговування об'єкту	473	-
інформаційно-консультаційні послуги	839	65
Всього:	116 967	89
2025р.:		
надання послуг охорони	114 322	-
технічні випробування та дослідження	1 548	-
надання послуг операційної оренди	177	12
надання послуг з комплексного обслуговування об'єкту	473	-
інформаційно-консультаційні послуги	1 889	149
Всього:	118 409	160

Протягом звітного періоду Компанія не здійснювала операції з пов'язаними сторонами щодо нарахування та виплат дивідендів.

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання.

Витрати на оплату праці та пов'язані з нею витрати провідному управлінському персоналу були представлені наступним чином:

Примітка 22

тис. грн.

2024р.	
поточні виплати працівникам	10 670
2025р.	
поточні виплати працівникам	12 922

Заборгованості з оплати праці станом на 31.12.2024р. та на 31.12.2025р. відсутня. Інших операцій з провідним управлінським персоналом у звітному періоді не здійснювалось.

8.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному, географічному та бізнес сегменті. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100% і Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Війна з російською федерацією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність, при цьому продовження військових дій може призвести до нестачі людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної діяльності Компанії, відтоку клієнтів, але на сьогодні Керівництво здійснює всі допустимі заходи щодо унеможливлення впливу військової агресії на роботу Компанії.

Подовження військових дій у 2025 році не мало суттєвого впливу на діяльність Компанії, яка у своїй господарській діяльності не залежить від російського чи білоруського ринків, не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями, не має дочірніх підприємств/товариств/створень та активів у Росії, Білорусі.

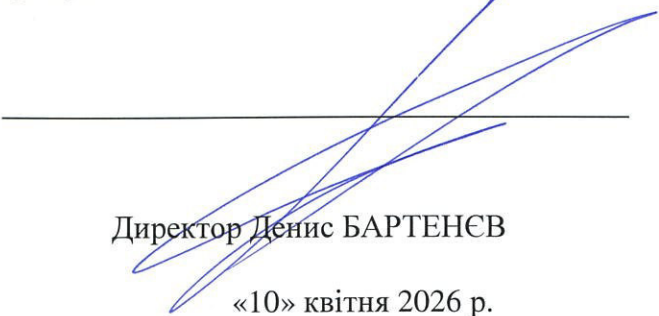
Товариство затверджує фінансову звітність до випуску не пізніше 28 лютого що настає за звітним періодом з можливістю коригування (уточнення) до дати оприлюднення. У зв'язку зі змінами внесеними до Приміток нова фінансова звітність була затверджена 10 квітня 2026р.

Учасники Компанії або інші особи не мають права вносити зміни до фінансової звітності після її публікації.

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Підписання звітів здійснюється Директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України. Перед публікацією річний Звіт про фінансовий стан та Звіт про прибутки та збитки затверджуються на Зборах Учасників згідно Статуту Компанії.



Директор Денис БАРТЕНОВ

«10» квітня 2026 р.



Головний бухгалтер Олена ІСАЧЕНКО

«10» квітня 2026 р.