

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІНТУР-ЕКС»**

Фінансова звітність

*за рік, що закінчився 31 грудня 2024р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

1

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

(i)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

2

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

3

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

4

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

5

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	6
3. Основа підготовки фінансової звітності	7
4. Безперервна діяльність	8
5. Основні положення облікової політики	9
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	29
7. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних	31
8. Основні засоби	35
9. Нематеріальні активи	36
10. Оренда	37
11. Інші фінансові інвестиції	38
12. Відстрочені податкові активи	38
13. Запаси	39
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість	40
15. Аванси видані та витрати майбутніх періодів	41
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	41
17. Власний капітал	41
18. Пенсійне зобов'язання	43
19. Інші довгострокові зобов'язання	44
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	44
21. Поточні зобов'язання	45
22. Інші поточні фінансові та не фінансові зобов'язання, аванси одержані	45
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	46
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	46
25. Адміністративні витрати	46
26. Інші операційні доходи/ (витрати)	47
27. Фінансові витрати	47
28. Інші витрати	47
29. Пов'язані сторони	47
30. Зобов'язання та непередбачувані події	48
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	49
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	52
33. Події після звітної дати	52
34. Затвердження фінансових звітів	55
35. Додаткова фінансова інформація	55
	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Щодо підготовки та затвердження фінансової звітності ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, правдиво та неупереджено відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Грінтур-Екс» (далі – ТОВ «Грінтур-Екс» або Товариство, Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження випадків шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Товариства «04» серпня 2025 року.

Від імені керівництва Товариства підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію.


Журавель Д.В.
Генеральний директор
«04» серпня 2025 р.


Полторак А.Г.
Головний бухгалтер
«04» серпня 2025 р.

PCM УКРАЇНА

Україна, 03151 Київ
вул. Донецька 37/19
Тел./Факс: +380 (44) 501 59 34

www.rsm.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Директору
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІНТУР-ЕКС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНТУР-ЕКС» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Через події, зазначені у примітках 2 та 4 до фінансовій звітності, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок цього періоду та не мали змоги впевнитися в кількості запасів на початок періоду 2024 року за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок 2024 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, також була відповідним чином модифікована, у зв'язку із неможливістю переконатися в достовірності даних про кількість запасів на звітну дату. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 2 та 4 до фінансовій звітності, де зазначається, що військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року, значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який має формуватися Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами також не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління. Як описано вище у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок періоду 2024 року та не мали змоги визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок 2024 року. Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у Звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- *Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII*

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пункту 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

- *повне найменування:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- *місцезнаходження та фактичне місце розташування:* м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;
- *інформація про реєстрацію у Реєстрі* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Євген Ізвеков.

Ізвеков Є.В.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100724

5 серпня 2025 року

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Аудиторської фірми: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	70 808	55 833
Незавершені капітальні інвестиції	8,28	46 334	25 619
Основні засоби	8	272 962	301 568
Активи з права користування	10	16 319	20 950
Інші фінансові інвестиції	11	91	91
Довгострокова дебіторська заборгованість		142	142
Відстрочені податкові активи	12	5 969	5 475
Інші необоротні активи	13	35 237	33 807
Всього: Необоротні активи		447 862	443 485
Оборотні активи			
Запаси	13	4 343	5 648
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	8 528	31 490
Аванси видані	15	3 584	3 310
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (крім податку на прибуток)		-	53
Авансові платежі по податку на прибуток		5 633	12 231
Грошові кошти на їх еквіваленти	16	2	7
Витрати майбутніх періодів	15	1 156	1 436
Інші оборотні активи		807	2 433
Всього: Оборотні активи		24 053	56 608
Всього: Активи		471 915	500 093
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	169 714	169 714
Резервний капітал		-	-
Накопичений прибуток (непокритий збиток)	17	125 269	233 467
Всього: Власний капітал		294 983	403 181
Довгострокові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	18	3 541	2 663
Зобов'язання з оренди	10	16 289	24 742
Інші довгострокові зобов'язання	19	9 183	6 815
Всього: Довгострокові зобов'язання		29 013	34 220
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	22,29	90 343	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	29 868	38 388
Кредиторська заборгованість з оренди	10	11 423	9 298
Аванси отримані	22	476	476
Розрахунки з оплати праці	18	1 642	1 542
Поточні зобов'язання	21	13 334	11 869
Інші поточні зобов'язання	22	833	1 119
Всього: Поточні зобов'язання		147 919	62 692
Всього: Зобов'язання		176 932	96 912
Всього: Власний капітал та Зобов'язання		471 915	500 093



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23	138 880	79 130
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24	(138 029)	(78 609)
Валовий прибуток /(збиток)		851	521
Адміністративні витрати	25	(39 899)	(29 893)
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	26	(58 961)	(81 210)
Прибуток /(збиток) від операційної діяльності		(98 009)	(110 582)
Фінансові витрати	27	(3 554)	(4 139)
Інші доходи / (витрати), чисті	28	97	(3 594)
Прибуток /(збиток) до оподаткування		(101 466)	(118 315)
Податок на прибуток	12	(6 104)	4 219
Чистий прибуток /(збиток) за рік		(107 570)	(114 096)
Інший сукупний дохід за період	18	(628)	(751)
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		(108 198)	(114 847)
Сукупний дохід за період, що припадає на:			
Учасників товариства		(108 198)	(114 847)


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 «04» серпня 2025 р.


 Полторак А.Г.
 Головний бухгалтер
 «04» серпня 2025 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2024	2023
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		189 673	230 767
Авансів від покупців і замовників		-	-
Находження від повернення авансів		432	24
Боржників неустойки (штрафів, пені)		107	-
Находження від операційної оренди		2 041	577
Інші надходження		11 625	2 477
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(51 581)	(45 589)
Праці		(75 418)	(62 763)
Відрахувань на соціальні заходи		(19 410)	(16 103)
Зобов'язань з податків і зборів		(28 562)	(18 171)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	(131)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(8 638)	(1 856)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(880)	(393)
Витрачання на оплату авансів		(22 260)	(16 226)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями		(4 265)	(4 967)
Інші витрачання		(3 422)	(8 141)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(1 040)	61 885
Інвестиційна діяльність			
Витрачання на придбання необоротних активів		(77 896)	(53 290)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(77 896)	(53 290)
Фінансова діяльність			
Отримання, погашення позики		90 343	-
Грошові кошти в рахунок основної частини орендного зобов'язання		(11 412)	(8 589)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		78 931	(8 589)
Чистий рух грошових коштів за період		(5)	6
Залишок коштів на початок періоду	16	7	1
Вплив курсових різниць		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	16	2	7

Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 25380435
 «04» серпня 2025 р.

Полторак А.Г.
 Головний бухгалтер
 «04» серпня 2025 р.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Накопичений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2023 року	17	169 714	-	348 314	518 028
Сукупний дохід за період		-	-	(114 096)	(114 096)
Інший сукупний дохід (збиток) за період	18	-	-	(751)	(751)
Виплата дивідендів		-	-	-	-
Збільшення частки		-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-
Всього змін у капіталі		-	-	(114 847)	(114 847)
Залишок на 01 січня 2024 року	17	169 714	-	233 467	403 181
Інші зміни		-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	169 714	-	233 467	403 181
Сукупний дохід (збиток) за період		-	-	(107 570)	(107 570)
Інший сукупний дохід (збиток) за період	18	-	-	(628)	(628)
Виплата дивідендів		-	-	-	-
Збільшення частки		-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-
Всього змін у капіталі		-	-	(108 198)	(108 198)
Залишок на 31 грудня 2024 року		169 714	-	125 269	294 983

Журавель Д.В.
 Генеральний директор

«04» серпня 2025 р.

Полторак А.І.
 Головний бухгалтер

«04» серпня 2025 р.

1. ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 01.07.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру - 1 522 145 0000 017288.

Юридична адреса Товариства: 54001, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Мала Морська, будинок 25 кв.24.

Фактична адреса: 54002, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Заводська, буд. 23, 23/13, 23/13а, 23/33, 23/42, 23/56, 23/71, 23/72.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується Товариством для розкриття інформації: <http://bunge.com>

Середня кількість працівників за 2024 рік становила 219 осіб (2023: 236 особи).

Види діяльності Товариства:

- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 50.20 Вантажний морський транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.22 Допоміжне обслуговування морського транспорту;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

У 2011 році Товариство увійшло в структуру міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Головний офіс Компанії BUNGE розташований за адресою: 1391 Timberlake Manor Parkway Chesterfield, Missouri 63017, USA.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

У 2023 році після найглибшого падіння на початку війни економіка України поступово почала відновлюватися і ВВП України зріс на 5% У 2024 році економіка України продовжила демонструвати стійкість, незважаючи на значні виклики, спричинені війною. За даними Національного банку України (НБУ) та Центру економічної стратегії, ВВП України зріс на 3,6% завдяки підтримці міжнародних партнерів та високій адаптивності бізнесу і населення. Відновленню економіки сприяли зовнішнє фінансування та державні видатки. У грудні 2024 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) пришвидшилася до 12%, що перевищило попередні прогнози. Основними чинниками інфляції стали зростання цін на енергоносії, зокрема через необхідність фінансування відновлення пошкодженої інфраструктури, а також скорочення пропозиції сільськогосподарської продукції через нижчі врожаї.

У 2024 році стабільна робота морського коридору підтримувала поживавлення транспортної та металургійної галузей. Національний банк України (НБУ) ухвалив рішення зберегти облікову ставку нарівні 13,0% річних з 20 вересня 2024 року. 23 січня 2025 року НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%. Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки. Дохідність гривневих інструментів - як ОВДП, так і депозитів - залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція. Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

Спроможність НБУ забезпечувати стійкість валютного ринку і надалі є високою. Завдяки зовнішньому фінансуванню міжнародні резерви України в серпні перевищили 43,8 млрд дол, США, У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни - \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку.

Україні також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це, перший транш \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року.

У першій половині 2024 року економіка України була стійкішою, ніж очікував МВФ, та надалі зростала, Водночас Фонд погіршив свій економічний прогноз на 2024-2025 роки, передусім через постійні атаки росії на українську енергетичну інфраструктуру та невизначеність щодо війни. Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів, Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години, це сприяє балансуванню системи та створює додатковий заробіток для енергокомпаній.

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

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами

Військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року, значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності інтенсивна військова агресія проти України все ще триває. На дату складання цієї звітності, Компанія розташована на підконтрольній території України, поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність.

Керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звукувати масштаби своєї діяльності.

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

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB) та розміщених на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Під терміном МСФЗ надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті РМСБО/IASB:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2024 року та охоплює період з 1 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Товариство вважає доречним та значимим для розуміння фінансової звітності наведення форм звітності у форматі за вимогами МСФЗ за загально прийнятою структурою.

У складі цієї звітності Товариство подає:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про сукупний дохід
- Звіт про зміни у капіталі
- Звіт про рух грошових коштів

Примітки до фінансової звітності Товариства є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями додаються у складі Приміток до фінансової звітності.

За необхідності, порівняльні показники були скориговані Товариством для їх приведення у відповідність змінам у форматі представлення поточного року (несуттєвий вплив).

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

4. БЕЗПЕРЕРВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року, значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року Товариство понесло збитки сукупного доходу на сумі 108 198 тис. грн. (у 2023 році збитки сукупного доходу склали 114 847 тис. грн.).

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво Компанії не планує звертатися за допомогою до своєї Материнської компанії, але у якості демонстрації готовності надати таку підтримку, був отриманий лист від її Материнської компанії щодо надання підтримки впродовж періоду часу, який охоплює 12 місяців з дня підписання фінансової звітності, в якому материнська компанія має намір забезпечити подовження діяльності Товариства у якості діючого підприємства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною (переоціненою) вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані з метою отримання очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

У разі відстрочення платежу за об'єкт основних засобів більше ніж на 12 місяців, первісна вартість такого активу (у

формі незавершених капітальних інвестицій до введення об'єкта в експлуатацію) визнається в сумі справедливої вартості активу, а різниця між справедливою вартістю заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають сплаті визнається фінансовими витратами (рахунок 952 «Інші фінансові витрати») протягом періоду відстрочення платежу з використанням методу ефективної ставки відсотка. Такі витрати відображаються у рядку «Фінансові витрати» Звіту про сукупні доходи.

Такі фінансові витрати не підлягають включенню до собівартості придбаних активів за виключенням фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва чи виробництва кваліфікаційного активу.

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання та/або вартість однієї відокремлюваної частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості основного засобу, то кожна з таких частин може обліковуватись окремо.

Вартість безоплатно отриманих основних засобів визнаються як доходи майбутніх періодів відповідно до п. 26 МСБО 20 « Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Компанія відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

Компанією планується тривале використання таких активів, а саме: більше року;
майнові активи мають вартість менше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування.

При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних активів Компанія проводить нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Подальший облік

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів нараховується в періоді введення їх в експлуатацію в розмірі 100% їх первісної вартості.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Оскільки ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання..

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватися різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів (резерву на знецінення запасів). З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв на знецінення запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв на знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву на знецінення запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації, інших встановлених фактах зміни в оцінках чистої вартості реалізації запасів.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Компанією за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо окремий договір оренди містить декілька базових активів з різною вартістю, оцінюється загальна вартість групи базових активів, якщо їх можна віднести до одного класу активів.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Товариство як Орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем 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 виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Компанія використовує наступні офіційні джерела інформації для розрахунків:

- Індекс інфляції (з розрахунку середньо статистичного за поточний рік визначенням прогнозного на наступний рік) - <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>
- зміна валютних курсів – консенсус-прогноз Міністерства Економічного Розвитку і Торгівлі України (використовуються данні випуску консенсус-прогнозу на дату початку оренди первісного визнання) - <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=Konsensus-prognoz&pageNumber=1>

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Джерелом інформації про вартість запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ є офіційний сайт НБУ за посиланням: [https://bank.gov.ua/files/4-Financial markets.xls](https://bank.gov.ua/files/4-Financial%20markets.xls). (таблиця 4.1.1.3. «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

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

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Переоцінка зобов'язання

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

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

У випадках, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни плаваючих ставок відсотка, визначених у договорах оренди, Компанія як орендар застосовує переглянуту ставку дисконту.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування.

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Товариство як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу, який не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Компанія застосовує вимоги МСФЗ 9 в частині визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договором відповідно до МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторській заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та загальних макроекономічних умов.

Для окремих відносно великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення.

Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментацією.

Компанія використовує наступну сегментацію покупців / дебіторів: за географічним регіоном (вітчизняні та іноземні); за видами продажів (продукція, товари, послуги); за категоріями покупців (підприємства групи та інші підприємства); за рейтингами покупців.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як ті, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- Моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

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

- Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання, яке не обліковується за справедливою вартістю, зміна якої відображається в

складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового зобов'язання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негроїдові активи та прийняті зобов'язання) визнається в складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання на зазначену дату наступним чином:

- якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичне зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані ринку, за яким спостерігається), Компанія повинна визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.
- у всіх інших випадках відповідно до оцінки скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання Компанії слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактору (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни зобов'язання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають в тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії - після первісного визнання емітент такого договору в подальшому оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
- зобов'язань за наданими позиками за відсотковою ставкою, що нижче ринкової - після первісного визнання емітент такого зобов'язання як правило оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопичена амортизація, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Знецінення активів

Зменшення корисності - втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Тестування на зменшення корисності застосовується для всіх видів активів за винятком:

- запасів;
- відстрочених податкових активів;
- фінансових активів;
- дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди;
- необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу.

Тестування щодо зменшення корисності проводиться у випадку, коли події або зміни умов свідчать про те, що

балансова вартість активу не може бути відшкодована (перевищує суму очікуваного відшкодування активу).

Проведення тестування активів на предмет зменшення корисності здійснюється у наступних загальних випадках:

- для всіх нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання - проведення тестування здійснюється щорічно;
- для нематеріальних активів, які ще не введені в експлуатацію - проведення тестування здійснюється щорічно;
- у відношенні до усіх інших класів активів (на які поширюється дія даного пункту Положення Компанія на кожну річну дату звітності оцінює наявність ознак (подій або змін умов), що можуть свідчити про зменшення корисності активу. Для таких активів проведення тестування на предмет зменшення корисності здійснюється тільки в тому випадку, якщо наявність таких ознак, що свідчать про зменшення корисності було встановлено.

При визначенні наявності ознак беруться до уваги наступні внутрішні і зовнішні ознаки.

Зовнішні ознаки:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла зменшитись за очікуванням, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися або відбудуться найближчим часом значні зміни з негативним впливом на Компанію у технологічному, ринковому, економічному або правовому довіллі, в якому діє Компанія, чи на ринку, для якого призначено актив (наприклад, несприятливі зміни в податковому законодавстві);
- ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Компанії є більшою, ніж їхня ринкова капіталізація.

Внутрішні ознаки:

- є свідчення технічного старіння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно впливають на Компанію (або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому) такою мірою чи таким способом, якими використовують цей актив або за очікуванням використовуватимуть;
- дані внутрішньої звітності вказують, що економічна ефективність є або буде гіршою, ніж очікувана.

Свідчення зменшення корисності визначаються Інвентаризаційною комісією та є основою для подальшого проведення тестування на предмет зменшення корисності активу.

Якщо ознаки зменшення корисності активів були встановлені, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках.

Тестування щодо зменшення/відновлення корисності активів проводиться Комісією перед річною фінансовою звітністю та за наявності вищезазначених ознак щодо зменшення корисності відносно окремого активу.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією з відповідним відображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Якщо цінність від використання або чиста вартість від реалізації більша за балансову вартість, то актив не зменшив своєї корисності та зменшення його балансової вартості не проводиться.

Компанія, в першу чергу, оцінює можливість визначення чистої вартості реалізації, яку можливо використати як суму очікуваного відшкодування. Найкращим свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації) є ціна за договором про продаж між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до операції вибуття активу (наприклад, юридичні послуги, витрати на транспортування активу). Якщо договори на продаж відсутні, але актив продається та купується на активному ринку, то справедливою вартістю активу є його ринкова ціна (наприклад, поточна ціна покупця).

Якщо немає підстави вважати, що цінність від використання активу суттєво перевищує його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації), то остання використовується як суму очікуваного відшкодування активу. При визначенні цінності від використання проводиться оцінка майбутніх грошових потоків, які Компанія очікує отримати від використання такого активу та можливі відхилення від такої оцінки з урахуванням вартості грошей у часі та притаманних ризиків для визначення ставки дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ставка дисконтування має бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

- вартості грошей у часі;
- ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо в процесі тестування виявиться, що сума очікуваного відшкодування активу менше ніж його балансова вартість, то балансова вартість зменшується до рівня суми очікуваного відшкодування активу.

Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, це може свідчити про необхідність повного або часткового відновлення корисності активів. При цьому визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Якщо встановлені ознаки відновлення корисності активів, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках незалежно від того, чи відновлений збиток від зменшення корисності чи ні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо визнаних збитків від зменшення корисності), Компанія відображає відновлення корисності такого активу.

Після відновлення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється, виходячи з нової балансової вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок відновлення його корисності, не повинна перевищувати балансову вартість такого активу за вирахуванням амортизації, визначену на дату відновлення корисності без урахування попередньої суми втрат від зменшення його корисності.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Компанією, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Компанією можуть створюватися наступні види забезпечення, пов'язані із заробітною платою та іншими виплатами працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату винагороди (премій) за підсумками роботи за рік.

Дивіденди

Дивіденди вираховуються з величини нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми за загальних річних зборах власників.

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Визнання доходів

Доходи Компанії визначаються як валові надходження економічних вигід протягом звітного періоду в процесі ведення звичайної діяльності Компанії, у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників.

Доходи визнаються Компанією у випадку, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому і такі вигоди можна надійно оцінити;
- можливо надійно оцінити частину доходу на звітну дату.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Компанією та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Компанія застосовує МСФЗ 15 « Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами.

Для визнання доходу Компанія здійснює наступний поетапний аналіз:

1) Ідентифікація договору із замовником;

Договір обліковується за правилами МСФЗ 15 тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

- ✓ Договір письмово схвалений обома сторонами та вони готові виконувати свої зобов'язання;
- ✓ Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- ✓ Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- ✓ Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться внаслідок договору);
- ✓ Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Модифікація договору обліковується як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- ✓ обсяг договору зріс унаслідок включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими; та
- ✓ ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору

2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

У момент укладення договору Компанія повинна оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, і ідентифікувати як зобов'язки до виконання кожну обіцянку передати покупцеві:

- ✓ товар або послугу (або пакет товарів або послуг), які є відмінними та відокремленими; або
 - ✓ ряд відмінних товарів або послуг, які є практично однаковими і передаються покупцеві за однаковою схемою; Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:
 - ✓ клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
 - ✓ обіцянку суб'єкта господарювання передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).
- Ряд відмінних товарів або послуг передається покупцеві за однаковою схемою в разі виконання обох критеріїв нижче:

- ✓ кожен відмінний товар або послуга в ряді відмінних товарів або послуг, який організація обіцяє передати покупцеві, задовольняє критеріям зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, і вважається зобов'язком до виконання, виконуваної протягом періоду; і
- ✓ для оцінки ступеня виконання зобов'язків до виконання по передачі покупцеві кожного(ої) відмінного(ої) товару або послуги в ряді відмінних товарів або послуг використовується один і той же метод.

3) Визначення ціни операції.

Компанія повинна аналізувати умови договору і свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може включати в себе фіксовані суми, змінні суми або й ті, і інші.

Визначаючи ціну операції, Компанія повинна брати до уваги вплив всіх перерахованих нижче факторів:

- ✓ змінне відшкодування:

Якщо відшкодування, обіцяне за договором, включає в себе змінну суму (наприклад, бонус або знижку), Компанія повинна оцінити суму відшкодування, право на яке Компанія отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірною величини. Компанія має включити в ціну операції суму змінного відшкодування, виключно в тих межах, в якій найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні

невизначеності, властивій змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки.

Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи один з наведених нижче методів, в залежності від того, який з них з точки зору Компанії краще прогнозує суму відшкодування:

- ✓ Очікувана вартість
- ✓ Найбільш ймовірна величина

4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Метою розподілу ціни операції є розподіл Компанією ціни операції на кожне зобов'язання до виконання (або відмінний товар або послугу) в сумі, що відображає величину відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

5) Визнання доходу (виручки).

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

Визнання витрат

Витрати Компанії визначаються як зменшення в економічних вигодах протягом звітного періоду у формі відтоку або виснаження активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім такого зменшення за рахунок здійснення розподілу частин власного капіталу між учасниками.

Витрати Компанії визнаються коли:

- існує ймовірність відтоку економічних вигід;
- витрати піддаються надійній оцінці.

Компанія виділяє наступні види витрат діяльності:

- операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток;

Операційні витрати

Операційні витрати – це витрати Компанії, пов'язані з веденням основної діяльності, а також іншої діяльності, яка не є інвестиційною чи фінансовою.

Залежно від функцій операційні витрати Компанії поділяються на:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих послуг — складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості виготовленої продукції включаються такі витрати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі і постійні розподілені загальновиробничі витрати;

До адміністративних витрат (АВ) відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією, але не виключно:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;
- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління Компанією (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі витрати на утримання автомобільного парку), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;
- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут (ВЗ) включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), але не виключно:

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на транспортування продукції (товарів) між закладами Компанії;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інші операційні витрати – витрати періоду, пов'язані зі здійсненням операційної діяльності, які не можна віднести до складу собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збут.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями,
- активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності Компанії, до яких належать: витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками) та інші фінансові витрати.

Витрати на нарахування процентів (витрати на позики) - це витрати на відсотки та інші витрати, які виникають у Компанії в зв'язку із залученням займу. До складу таких витрат включаються:

- витрати на відсотки (розраховані з застосуванням ефективної відсоткової ставки);
- курсові різниці, які виникають в зв'язку із позиками в іноземній валюті в тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Компанія здійснює капіталізацію витрат по позиках, які безпосередньо відносяться до кваліфікаційного активу, шляхом включення їх до собівартості такого активу.

Інші витрати визнаються в складі витрат в тому періоді, в якому вони понесені, виходячи з бази їх нарахування та строку використання коштів. Відсотки відображаються в обліку на підставі графіку нарахувань, який є невід'ємною частиною відповідного договору.

Інші фінансові витрати Компанії в межах норм, встановлених ПКУ, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку), а саме:

- відсотки за векселями виданими та випущеними облігаціями;
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективної ставки відсотка;

- різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів;
- фінансові витрати з фінансової оренди у випадках, коли Компанія виступає орендарем за договорами фінансової оренди, визначені згідно МСБО (IAS) 17.

Інші фінансові витрати визнаються витратами в періоді, до якого вони належать.

Витрати від участі в капіталі

Витрати від участі в капіталі включають витрати від інвестицій в асоційовані підприємства та від спільної діяльності, визнаються за вартістю зменшення частини Компанії в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання таким об'єктом збитку.

Інші витрати

Інші витрати Компанії – це витрати діяльності, які не входять до складу операційних, фінансових витрат і втрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у фінансовій звітності в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Компанія буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Компанія визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати, але не виключно:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписки на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Компанія веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні (UAH). Валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH).

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені

НБУ:

Валюта		31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	UAH/USD	42,0390	37,9824
Євро	UAH/EUR	43,9266	42,2079

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

Додатні або від'ємні різниці між:

- ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю та
 - курсом НБУ та комерційним валютним курсом при купівлі-продажу іноземної валюти
- відображаються рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» Звіту про фінансовий стан на нетто-основі.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, яка сплачуватиметься Компанією в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;

- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнаються як зобов'язання у сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за відповідні періоди, то перевищення визнається як актив.

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Тимчасові різниці можуть виникати, зокрема, при:

- первісному визнанні активу (зобов'язання);
- переоцінці активів без коригування податкової бази;
- визначенні амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- тощо.

Тимчасові податкові різниці можуть виникати по наступних статтях Звіту про фінансовий стан:

- дебіторська заборгованість (якщо по такій заборгованості існує різниця між справедливою та номінальною вартістю її погашення у фінансовому обліку така різниця буде визнаватись фінансовими доходами протягом періоду амортизації заборгованості, а у податковому – в момент реалізації товарів, робіт, послуг);
- забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів;
- балансова вартість необоротних активів (наприклад, може відрізнятись у бухгалтерському та податковому обліку внаслідок різних строків корисного використання, різних сум дозволеної подальшої капіталізації витрат у складі таких активів).

Для цілей розрахунку витрат з податку на прибуток постійні різниці не беруться до уваги. Постійна різниця – це різниця між балансовою вартістю активу (зобов'язання) та їх податковою базою, яка виникає у звітному періоді і не буде анульована в наступних періодах в силу вимог податкового законодавства та МСФЗ.

Податковою базою активу (зобов'язання) є сума, яка використовується з метою оподаткування такого активу (зобов'язання) та є сумою, яка буде зарахована для податкових цілей проти оподатковуваних економічних вигід, які надійдуть на Компанію, як відшкодування балансової вартості активу. У випадку, якщо очікувані економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, податкова база активу дорівнює його балансовій вартості (тобто виникає постійна різниця).

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Відстрочений податковий актив визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана така тимчасова різниця.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, якщо тільки воно не виникає з:

- гудвілу, амортизація якого для цілей оподаткування не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка:
 - не є результатом об'єднання підприємств;
 - на момент здійснення операції вона не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у

Звіти про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

6. ВИКОРИСТАННЯ СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застарівання часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання за основними групами основних засобів є такими:

Група основних засобів	Максимальні строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	15 - 40
Інфраструктура та комунікації	10 – 15
Обладнання для інфраструктури	5 – 20
Комп'ютерне обладнання	3 – 10
Автомобілі та транспорт, транспортне обладнання	5 – 20
Інший інвентар, прилади	2 – 12
Електронне та механічне обладнання	5 – 20

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути

на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів протестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв очікуваних кредитних збитків і резерв сумнівних боргів формувати в кінці звітного періоду один раз на рік (або квартал) на дату балансу.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформації про схильність Компанії до кредитного ризику по дебіторській заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, застосовувати наступні коефіцієнти:

Групи кредитного ризику	Коефіцієнт ECL
Поточна	0,07%
<30 днів	0,14%
31-60 днів	0,28%
>60 днів	1,18%

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових відрахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

7. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2024 року (або протягом 2024 року).

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2024 року (або протягом 2024 року), та які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”. Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду.

Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Нижче наведена інформація щодо стандартів, поправок та інтерпретацій до існуючих стандартів, які були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2024 року:

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові

результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" - *том 11*, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено. Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

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

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

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (набирає чинність з 01 січня 2027 року). Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

Стандарт стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів

основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

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

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" (набирає чинність з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування). МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшуючи вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Очікується, що дані стандарти, поправки та інтерпретації не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарти зі сталого розвитку

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій. Ця Стратегія визначає напрями формування та реалізації державної політики у сфері звітування із сталого розвитку підприємств на основі єдиних методологічних засад, прийнятих у державах - членах ЄС.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі

– Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю. Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Процес складання нефінансової звітності є важливою передумовою надання інформації про вплив діяльності компанії на економіку, екологію та суспільство загалом через інформування про реалізацію цілей сталого розвитку. На сьогодні питання Компанія планує розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ									
	ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	БУДИНКИ, СПОРУДИ	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	ТРАНС- ПОРТНІ ЗАСОБИ	ІНСТРУМЕНТИ, ПРИБОРИ ТА ІНВЕНТАР	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	КАПИТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ ЗА ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ									
на 01.01.2023	-	295 352	284 845	653	12 432	141 440	21 382	312	756 416
за 2023 Надходження	-	1 093	834	-	1 040	3 788	20 699	5 627	33 081
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання)	-	-	-	-	-	(4 565)	-	-	(4 565)
Переміщення	-	-	2875	-	-	(2 875)	-	-	-
Вибуло	-	-	(733)	-	-	(14)	(17 385)	(5 016)	(23 148)
на 31.12.2023	-	296 445	287 821	653	13 472	137 774	24 696	923	761 784
за 2024 Надходження	-	5 824	6 751	-	-	8 110	43 004	2 261	65 950
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	(681)	-	(681)
Вибуло	-	(10)	(416)	-	(18)	(309)	(20 685)	(3 184)	(24 622)
на 31.12.2024	-	302 259	294 156	653	13 454	145 575	46 334	0	802 431
ЗНОС									
на 01.01.2023	-	117 388	173 103	653	10 410	84 755	-	-	386 309
за 2023 Надходження	-	14 577	22 813	-	1 257	10 388	-	-	49 035
Переміщення	-	-	672	-	-	(672)	-	-	-
Вибуло	-	-	(733)	-	-	(14)	-	-	(747)
на 31.12.2023	-	131 965	195 855	653	11 667	94 457	-	-	434 597
за 2024 Надходження	-	14 982	22 407	-	760	11 142	-	-	49 291
Вибуло	-	(10)	(416)	-	(18)	(309)	-	-	(753)
на 31.12.2024	-	146 937	217 846	653	12 409	105 290	-	-	483 135
Чиста балансова вартість станом:									
на 01.01.2024	-	164 480	91 966	0	1 805	43 317	24 696	923	327 187
на 31.12.2024	-	155 322	76 310	0	1 045	40 285	46 334	0	319 296

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2024 р. становила 73 965 тис. грн. (2023 р.: 71 332 тис. грн.), які залишаються в експлуатації. Протягом 2024 року підприємство проводило реклас записаних з рахунків незавершених капітальних інвестицій на рахунок загачстин в сумі 681 тис. грн. У фінансову орендну об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., змінилась таким чином:

	Комп'ютерні програми	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за НА	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2024	84 409	-	-	84 409
Надійшло за рік	26 270	26 270	-	52 540
Вибуло за рік	-	(26 270)	-	(26 270)
на 31.12.2024	110 679	-	-	110 679
ЗНОС				
на 01.01.2024	28 576	-	-	28 576
Нараховано за рік	11 295	-	-	11 295
Вибуло за рік	-	-	-	-
на 31.12.2024	39 871	-	-	39 871
Балансова вартість:				
на 31.12.2023	55 833	-	-	55 833
на 31.12.2024	70 808	-	-	70 808

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2024 р. 2 422 тис. грн.
(2023 р. 1 522 тис. грн.)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023р., змінилась таким чином:

	Комп'ютерні програми	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за НА	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2023	52 736	-	-	52 736
Надійшло за рік	31 673	31 673	-	63 346
Вибуло за рік	-	(31 673)	-	(31 673)
на 31.12.2023	84 409	-	-	84 409
ЗНОС				
на 01.01.2023	22 250	-	-	22 250
Нараховано за рік	6 326	-	-	6 326
Вибуло за рік	-	-	-	-
на 31.12.2023	28 576	-	-	28 576
Балансова вартість:				
на 31.12.2022	30 486	-	-	30 486
на 31.12.2023	55 833	-	-	55 833

10. ОRENDA

Станом на 31.12.2024 рік Компанія має орендні відносини за договорами оренди це нерухоме , рухоме майно яке розташовано на місці знаходження Компанії.

Товариство за укладеними договорами оренди орендує складські площі, нежитлові приміщення, машини та обладнання, транспортні засоби. Суттєву частину оренди складає майно, що належить до державної власності знаходиться на території ДП «Миколаївський морський торговельний порт»: навантажувальна-розвантажувальна техніка, нежитлові складські приміщення, відкриті складські площі, майданчики для стоянки машин. Термін оренди складає від одного до десяти років.

За вказаними договорами Товариство визнає актив з права користування та оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів. Амортизація активу з права користування нараховується прямолінійним методом та відноситься до відповідних витрат.

Щодо дисконтування орендних платежів за діючими договорами оренди застосовуються ставки додаткових запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ. На початок дії поточних договорів оренди діяли ставки: 9,3%;12,6%; 18,3%;19,3% .

Суттєвим впливом на переоцінку зобов'язання та активу з права користування є 50% прощення орендних платежів або звільненням від орендної плати у зв'язку з невикористанням державного майна оренда майна по договору оренди згідно Постанови КМУ від 27.05.2022 №634 «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану».

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

Актив в формі права користування

Первісна вартість	
На 31 грудня 2022	78 806
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(8 569)
Перерахунок первісного визнання активу	(3 589)
На 31 грудня 2023	66 648
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(1 326)
Перерахунок первісного визнання активу	3 160
На 31 грудня 2024	68 482
Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2022	(49 365)
Амортизаційні нарахування за період	(6 415)
Вибуття	3 419
Перерахунок амортизаційних відрахувань	6 663
На 31 грудня 2023	(45 698)
Амортизаційні нарахування за період	(7 791)
Вибуття	1 326
Перерахунок амортизаційних відрахувань	-
На 31 грудня 2024	(52 163)
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2023	20 950
На 31 грудня 2024	16 319

Назва звіту	Стаття звітності	31.12.2024	31.12.2023
		ГРН'000	ГРН'000
Звіт про фінансовий стан	Довгострокові зобов'язання Зобов'язання з оренди	16 289	24 742
Звіт про фінансовий стан	Короткострокові зобов'язання Кредиторська заборгованість з оренди	11 423	9 298
Звіт про прибуток і збитки та інший сукупний дохід	Фінансові витрати Витрати по відсоткам з оренди за поточний період	3 554	4 139
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями	4 265	4 967
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові кошти в рахунок основної частки орендного зобов'язання	11 412	8 589

11. ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року інші фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «Елеватортрейд»	91	91
Всього	91	91

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія володіє 1% частки в статутному капіталі ТОВ «Елеватортрейд» та не здійснює фактичний контроль.

Інвестиції відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки та збитки (FVPL). У зв'язку з відсутністю активних ринків для даного виду фінансових активів Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року прийнятною оцінкою справедливої вартості інвестицій є їх собівартість.

12. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2023 та 2024 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років, включають:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Коригування поточного податку на прибуток ст. 39 ПКУ	6 598	-
Доходи (витрати) з відстроченого оподаткування	(494)	(4 219)
Усього	6 104	(4 219)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

	31.12.2024	Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід	31.12.2023
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Основні засоби	2 403	26	2 377
Інші різниці	3 566	468	3 098
Всього	5 969	494	5 475

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- Амортизація необоротних активів - різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
- Забезпечення — різниці, які виникають при створенні (використанні) забезпечень для відшкодування
- Дебіторська заборгованість — різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів та різниці в періоді визнання.

В майбутніх періодах Товариство планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

Узгодження між прибутком/(збитком) до оподаткування, помноженим на встановлені законодавством податкові ставки, і витратами з податку на прибуток станом на 31 грудня 2024 року представлено наступним чином:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	(101 466)	(118 315)
Податок на прибуток (18%)	(18 264)	(21 297)
Податковий ефект доходів та витрат, що не підлягають цілям оподаткування	24 368	17 078
Всього	6 104	(4 219)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
	ГРН'000	ГРН'000
Перенесені податкові збитки	201 529	163 393
Невизнані тимчасові різниці	-	-
Всього	201 529	163 393
Невизнаний відстрочений податковий актив*	36 275	29 411

*Хоча згідно з чинним податковим законодавством невизнані тимчасові різниці та податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року запаси включали:

	31.12.2024	31.12.2023
	ГРН'000	ГРН'000
Запасні частини	3 944	4 738
Інші матеріали	-	539
Малоцінні та швидкозношувані предмети	374	351
Паливо-мастильні матеріали	25	20
Всього	4 343	5 648

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року на балансі Компанії знаходяться запасні частини, використання яких планується в терміні більшому, ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Запасні частини	34 413	32 511
Паливо-мастильні матеріали	503	503
Малоцінні та швидкозношувані предмети	298	763
Інші матеріали	23	30
Всього	35 237	33 807

14. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 514	31 484
Резерв на очікувані кредитні збитки	(6)	(22)
Всього торгова дебіторська заборгованість	8 508	31 462
Інша дебіторська заборгованість		
Інша заборгованість	20	28
Всього інша дебіторська заборгованість	20	28
Всього	8 528	31 490

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті.

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	До 1 року	До 3-х років	Понад 3-х років	Всього
На 31 грудня 2024	8 514	-	-	8 514
На 31 грудня 2023	12 190	19 284	-	31 484

Основними дебіторами Товариства є:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
ТОВ «Європейська Транспортна Стивідорна Компанія»	8 439	12 120
ДП з П «Сантрейд»	58	19 362
ТОВ «ЕКСІТОРГ»	11	-
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	3	2
АДМІНІСТРАЦІЯ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ	3	-
Всього	8 514	31 484

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін, детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 29

15. АВАНСИ ВИДАНІ ТА ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року аванси видані представлені наступним чином:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Аванси видані непов'язаними сторонами	3 584	3 310
Витрати майбутніх періодів	1 156	1 436
Всього	4 740	4 746

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків.

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Грошові кошти на рахунках в банку в національній валюті	2	7
Всього	2	7

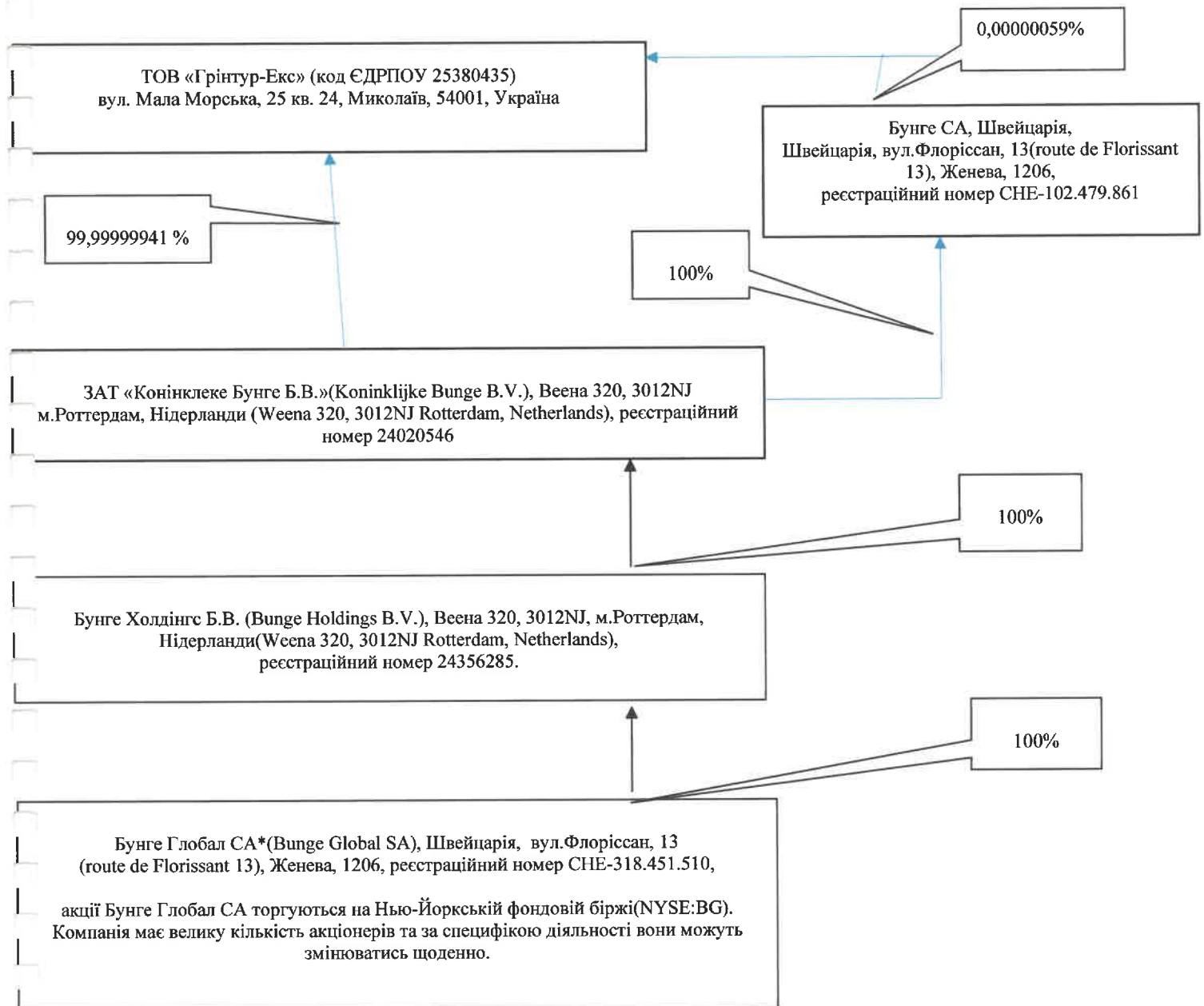
17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	31 грудня 2024 ГРН'000	31 грудня 2023 ГРН'000
Зареєстрований капітал	169 714	169 714
Нерозподілений прибуток	125 269	233 467
Усього	294 983	403 181

Зареєстрований капітал наведено нижче:

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	Частка власності,%	Загальна сума, ГРН'000	Частка власності,%	Загальна сума, ГРН'000
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В.» (Нідерланди)	99,99999941%	169 714	99,99999941%	169 714
Компанія «Бунге СА» (Швейцарія)	0,00000059%	менше 1	0,00000059%	менше 1
Всього	100%	169 714	100%	169 714

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2024 року



* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

01 листопада 2023 року завершилося перенесення місця реєстрації головної (холдингової) компанії групи Бунге з Бермудських островів до Швейцарії. В результаті такого перенесення (редомиціляції) головною (холдинговою) компанією групи Бунге (Bunge) стала швейцарська компанія Бунге Глобал СА (Bunge Global SA) Швейцарія, вул. Флоріссан,13 (route de Florissant 13), Женева, 1206, реєстраційний номер CHE-318.451.510.

18. ПЕНСІЙНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідно до умов Колективного договору Товариство формує забезпечення витрат, пов'язаних виплатами працівникам при виході на пенсію. Виплата одноразової допомоги працівникам Терміналу, що припиняють трудові відносини у зв'язку з виходом на пенсію.

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за звітний 2024 та 2023 роки представлено нижче:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Зобов'язання станом на 1 січня	2 663	1 561
Вартість послуг поточного періоду	235	205
Відсотки на зобов'язання	460	320
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	628	751
Актарний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	(445)	(174)
Зобов'язання на 31 грудня	3 541	2 663

Суми визнані у звіті про фінансові результати:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Вартість послуг поточного періоду	235	205
Відсотки на зобов'язання	460	320
Актарний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	(445)	(174)
Разом витрати періоду	250	351

Суми визнані у складі іншого сукупного доходу:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Актарний збиток / (прибуток), визнаний у складі сукупного доходу	628	751
Разом витрати періоду	628	751

Зміни зобов'язань, визнаного у балансі:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Зобов'язання станом на 1 січня	2663	1 561
Виплачена винагорода	-	-
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	250	351
Переоцінка зобов'язання, визнаних у складі іншого сукупного доходу	628	751
Зобов'язання на 31 грудня	3541	2 663

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Обліковій політиці за 2024 та 2023 роки наведена у таблиці нижче:

	2024	2023
Робітники	114	124
Спеціалісти	52	60
Керівники	25	25
Службовці	28	27
Всього	219	236

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років короткострокові зобов'язання з виплат працівникам включали наступне, тис. грн.:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Заробітна плата	1 642	1 542
Всього	1 642	1 542

19. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року довгострокові зобов'язання включали:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Забезпечення під штрафи, пені	3 929	3 929
Забезпечення консультаційних послуг	2 483	1 139
Забезпечення управлінських послуг	1 869	1 699
Забезпечення оренди землі, земельного сервітут	854	-
Забезпечення виплат премій, бонусів	48	48
Всього	9 183	6 815

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	26 362	31 727
Кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	967	3 762
Всього	27 329	35 489
Інша кредиторська заборгованість		
Податок на додану вартість	1 209	1 889
ЄСВ з заробітної плати	802	613
Податок з доходів фізичних осіб, військовий збір	528	397
Зобов'язання з податків і зборів	-	-
Всього	2 539	2 899
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	29 868	38 388

21. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року поточні забезпечення включали:

	31.12.2024	31.12.2023
	ГРН'000	ГРН'000
Резерв відпусток	4 627	3 437
Забезпечення виплат премій, бонусів	4 563	4 535
Забезпечення комунальних послуг	1 218	1 071
Забезпечення послуг оренди рухомого, нерухомого майна	1 084	1 033
Забезпечення аудиторських послуг	591	534
Забезпечення консультаційних послуг	432	-
Забезпечення інших витрат	246	231
Забезпечення транспортно-експедиційних послуг, вантажно-розвантажувальних робіт	261	588
Забезпечення оренди землі, земельного сервіту	242	234
Bunge SA IT послуги	-	170
Забезпечення інформаційно-технічних послуг	70	36
Всього	13 334	11 869

Зміни за забезпеченнями (окрім забезпечень за пенсійними та іншими планами) представлені наступним чином:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
На початок року	18 684	25 638
Нараховано протягом року	79 248	70 551
Використані суми	(52 652)	(42 387)
Інші зміни		
Невикористані суми, сторновані протягом року	(22 763)	(35 118)
На кінець року	22 517	18 684

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ТА НЕ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, АВАНСИ ОДЕРЖАНІ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31.12.2024	31.12.2023
	ГРН'000	ГРН'000
Безпроцентна позика отримана від пов'язаних сторін	90 343	-
Податковий кредит з ПДВ	588	820
Аванси одержані	476	476
Інші зобов'язання	188	227
Розрахунки по виконавчим листам	57	72
Всього	91 652	1 595

23. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлений наступним чином:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Дохід від надання послуг	138 880	79 130
Дохід від реалізації товарів	-	-
Всього	138 880	79 130

З років операції із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) лише між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції).

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена таким чином:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Витрати на оплату праці	64 317	27 686
Знос та амортизація	27 717	18 564
Нарахування на заробітну плату	13 666	5 627
Загальновиробничі витрати	12 041	8 655
Комунальні послуги	7 913	7 069
Ремонт та обслуговування	5 718	6 794
Страховання	2 528	2 265
Сировина та матеріали	1 951	788
Оренда	841	948
Інші витрати	921	213
Професійні послуги	416	-
Всього	138 029	78 609

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Витрати на оплату праці	18 444	14 959
Знос та амортизація	11 879	7 100
Професійні послуги	3 373	2 545
Нарахування на заробітну плату	3 086	2 502
Інші витрати	2 852	2 621
Оренда	188	111
Страховання	77	55
Всього	39 899	29 893

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні витрати		
Витрати собівартості понад плану	(67 128)	(104 916)
Витрати від курсових різниць	(848)	(87)
Інші операційні витрати	(546)	(955)
Собівартість реалізованих запасів	(159)	(1 520)
Всього інші операційні витрати	(68 681)	(107 478)

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні доходи		
Інший доходи від операційної діяльності	7 640	1 485
Дохід від оренди інших активів	1 807	502
Штрафи, пені отримані	107	46
Інший операційний дохід (відходи)	98	634
Дохід від реалізації інших оборотних активів	68	628
Дохід від коригування орендованих платежів через середній платіж	-	11 500
Дохід від сторнування резервів (створених у минулих роках)	-	11 473
Всього інші операційні доходи	9 720	26 268
Всього руху	(58 961)	(81 210)

27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином::

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	3 554	4 139
Всього	3 554	4 139

28. ІНШІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ)

Інші доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Інші доходи		
Інші доходи від надходження металобрухту	97	971
Всього інші доходи	97	971
Інші витрати		
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання, споруд)	-	(4 565)
Списання знижених активів внаслідок збройної агресії рф	-	-
Списання інших активів	-	-
		(4 565)
Всього руху	97	(3 594)

29. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023, 2024 р. представлені наступним чином

Назва компанії	Тип операцій	31.12.2024	31.12.2023
		ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Дебіторська заборгованість	8 439	12 120
ДП з П «САНТРЕЙД»	Дебіторська заборгованість	58	19 362
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Дебіторська заборгованість	3	2
BUNGE SA	Кредиторська заборгованість	28 273	31 963
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Кредиторська заборгованість	92	54
ДП з П «САНТРЕЙД»	Безпроцентна позика	90 343	-

Протягом 2024 та 2023 років Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

Назва компанії	Тип операцій	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Продаж товарів, робіт, послуг	146 311	53 005
ДП з ПІ "САНТРЕЙД"	Продаж товарів, робіт, послуг	320	28 556
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Продаж товарів, робіт, послуг	-	-
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Зобов'язання з оренди	1 145	-
ДП з ПІ "САНТРЕЙД"	Зобов'язання з оренди	523	479
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Зобов'язання з оренди	27	22
Всього		148 326	82 062

У 2024 році загальний розмір виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат адміністративних витрат, винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати, бонусів та відповідних нарахувань.

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Заробітна плата	4 346	4 960
Всього	4 346	4 960

30. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕПЕРЕДБАЧУВАНІ ПОДІЇ

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які мають вплив на господарську діяльність в Україні, є предметом частих змін; тому, діяльність Товариства може наразитися на ризик у разі негативних змін в політичному та економічному середовищі. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

Судові процедури

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче:

1) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення № 0000394050 від 26.08.2015р. (щодо взаємовідносин з ТОВ «Ан-Транс»). Справа № 400/962/19 (попередній номер справи 814/3436/15). Сума судового спору 1 190 881,50 грн.

18.10.2019 Миколаївський окружний адміністративний суд задовольнив позов ТОВ «Грінтур-Екс» та скасував податкове повідомлення-рішення Офісу великих платників податків ДФС від 26.08.2015 № 0000394050

15.04.2020 П'ятий апеляційний адміністративний суд за апеляційною скаргою податкового органу ухвалив у справі постанову, якою відмовив у задоволенні позову ТОВ «Грінтур-Екс» до Офісу великих платників податків ДПС про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 26.08.2015 №0000394050

22.05.2020 Верховний судом відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс» на постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 15.04.2020.

17.12.2021 Верховний судом провадження у справі зупинено до набрання законної сили судовим рішенням Великої Палати Верховного Суду у справі № 160/3364/19.

08.02.2024 Верховний судом касаційну скаргу ТОВ «Грінтур-Екс» задоволено частково, постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 15.04.2020 скасовано, а справу направлено до суду апеляційної інстанції на новий розгляд.

05.03.2024 П'ятий апеляційний адміністративний суд апеляційну скаргу Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків залишив без задоволення, а рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 – без змін.

18.04.2024 Верховний Суд повернув Південному міжрегіональному управлінню ДПС по роботі з великими платниками податків його касаційну скаргу на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 та постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 05.03.2024.

25.07.2024 Верховний Суд повернув Південному міжрегіональному управлінню ДПС по роботі з великими платниками податків його касаційну скаргу на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 та постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 05.03.2024.

24.12.2024 Верховний Суд відмовив у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків на рішення Миколаївського окружного адміністративного суду від 18.10.2019 та постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 05.03.2024 у справі № 400/962/19.

2) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000055311 від 02.01.2020р. (щодо дивідендів). Справа № 640/7832/20 (в суді касаційної інстанції К/9901/33371/21). Сума судового спору 165 351 732,67 грн.

04.08.2021 року – Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду скасовано податкове повідомлення-рішення в частині збільшення зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб за податковим зобов'язанням в сумі 126 857 289,99 грн та за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 31 714 322,49 грн, в іншій частині - відмовлено.

04.09.2021 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подано касаційну скаргу на Постанову Шостого апеляційного адміністративного від 04.08.2021 року в частині відмови у задоволенні позову.

13.09.2021 року – Ухвала Верховного Суду, якою відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс», розгляд скарги ще не призначено.

Податковий орган також неодноразово подав касаційні скарги, але Верховний Суд їх повернув скаргнику.

3) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7828/20. Сума судового спору 68 291 571,00 грн.

Справа знаходиться в письмовому провадженні в Окружному адміністративному суді м. Києва:

03.04.2020 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подало позов про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020.

08.04.2020 року – Ухвала Окружного адміністративного суду м. Києва про відкриття провадження.

15.07.2021 року – Окружний адміністративний суд м. Києва в судовому засіданні ухвалив продовжити розгляд справи в порядку письмового провадження.

Інформація про рішення Окружного адміністративного суду м. Києва по справі відсутня.

4) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень №№ 0000025311, 0000035311, 0000045311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7826/20. Сума судового спору 79 310 977,89 грн.

01.02.2022 - Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва позов ТОВ «Грінтур-Екс» було задоволено частково: - визнано протиправним та скасовано в повному обсязі податкові повідомлення-рішення від 02.01.2020 № 0000025311, № 0000035311;

- визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення від 02.01.2020 №0000045311 частково, а саме: за основним платежем в сумі 54 768 478,73 грн та за штрафними санкціями – 13 692 119,68 грн.

ТОВ «Грінтур-Екс» та податковим органом подані апеляційні скарги до Шостого апеляційного адміністративного суду.

30.05.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс».

14.07.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

07.12.2022 - Шостий апеляційний адміністративний суд зупинив апеляційне провадження у справі № 640/7826/20 за апеляційними скаргами Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків та ТОВ «Грінтур-Екс» до набрання законної сили рішенням Верховного Суду у справі № 640/7832/20.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

Соціальні зобов'язання

Товариство бере участь у ряді соціальних програм, спрямованих на підтримку освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури міст, де розташовані активи Товариства.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість представляє собою поточні оцінки, які можуть змінитися в майбутньому через зміну ринкових умов або інші чинники. Справедлива вартість являє собою оцінку Товариством сум, за якими Товариство може обмінюватися фінансовими інструментами з третіми особами, які бажають або які були б зацікавлені в придбанні інструментів. Там де виконуються розрахунки, ці розрахунки є найкращими оцінками керівництва, засновані на ряді методології та допущень, так як вони пов'язані з невизначеністю, справедлива вартість може бути не реалізованою при фактичному продажу або врегулюванні інструментів.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються на наявних на ринку даних (тобто, параметрах, за якими відсутні спостереження).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво Товариства оцінило, що справедлива вартість грошових коштів та торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 2.

При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

32. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 30. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Керівництво Товариства оцінює валютний ризик, як низький. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2024 року	43,9266	42,0390
Середній курс за 2024 рік	43,4504	40,1521
На 31 грудня 2023 року	42,2079	37,9824
Середній курс за 2023 рік	39,5582	36,5738

Схильність Товариства до валютного ризику Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2024		2023	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Кредиторська заборгованість	213	28 139	205	31 672
Всього	213	28 139	205	31 672

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	2024		2023	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
10% збільшення обмінного курсу	21	2 814	21	3 167
10% зменшення обмінного курсу	(21)	(2 814)	(21)	(3 167)

Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, грошові кошти та інші фінансові активи.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року складав:

	31.12.2024 ГРН'000	31.12.2023 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітки 14)	8 528	31 490
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	2	7
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	8 530	31 497

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 14.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 рр.:

	Балансова вартість ГРН'000	Контрактні грошові потоки ГРН'000	Протягом 1 року ГРН'000	В період більше 1 року ГРН'000
Зобов'язання на кінець 2024 року				
Зобов'язання з оренди (Примітка 10)	27 712	27 712	11 423	16 289
Кредити та позики (Примітка 22,29)	90 343	90 343	90 343	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	29 868	29 868	29 868	-
Усього:	147 923	147 923	131 634	16 289

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	Балансова вартість ГРН'000	Контрактні грошові потоки ГРН'000	Протягом 1 року ГРН'000	В період більше 1 року ГРН'000
Зобов'язання на кінець 2023 року				
Зобов'язання з оренди (Примітка 10)	34 040	34 040	9 298	24 742
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	38 388	38 388	38 388	-
Усього:	72 428	72 428	47 686	24 742

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після дати балансу та до дати затвердження фінансових звітів до випуску в Товаристві російська федерація продовжує військові дії, які почалися з дня вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Детальна оцінка та дії керівництва Товариства описані у Примітці 2,4

34. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2024 року та затверджена до випуску Керівництвом Компанії «04» серпня 2025 року.


Журавель Д.В.
Генеральний директор
«04» серпня 2025 р.


Полторак А.Г.
Головний бухгалтер
«04» серпня 2025 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

35. ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"

Територія МИКОЛАЇВСЬКА

Дата (рік, місяць, день) 2024, грудень, 31

за КОД ДОКУМЕНТУ

за КОД КОДІ

за КОД КОДІ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, наслідком і кормами для тварин

КОДІ
UA48060150010443183
240
46.21

Середня кількість працівників 2 219

Адреса, телефон Мала Морська, буд. 25 кв. 24, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54001

767494

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	55 833	70 808
первісна вартість	1001	84 409	110 679
накопичена амортизація	1002	28 576	39 871
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 619	46 334
Основні засоби	1010	322 518	289 281
первісна вартість	1011	802 813	824 578
знос	1012	480 295	535 297
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	91	91
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	142	142
Відстрочені податкові активи	1045	5 475	5 969
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	33 807	35 237
Усього за розділом I	1095	443 485	447 862
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 648	4 343
виробничі запаси	1101	5 648	4 343
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 462	8 508
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 310	3 584
з бюджетом	1135	12 284	5 633
у тому числі з податку на прибуток	1136	12 231	5 633
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	28	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	2
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7	2
Витрати майбутніх періодів	1170	1 436	1 156
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 433	807
Усього за розділом II	1195	56 608	24 053
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	500 093	471 915

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	169 714	169 714
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Квитки у дооплаті	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
мажоритарні курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	233 467	125 269
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	403 181	294 983
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	2 663	3 541
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	24 742	16 289
Довгострокові забезпечення	1520	6 815	9 183
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резервів	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяків-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	34 220	29 013
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видалі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 298	11 423
товари, роботи, послуги	1615	35 489	27 329
розрахунками з бюджетом	1620	2 899	2 539
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 542	1 642
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	476	476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 869	13 334
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені іммісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 119	91 176
Усього за розділом III	1695	62 692	147 919
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	500 093	471 915



50
ЖУРАВЕЛЬ
ДМИТРО
ВАЛЕРІЙОВИЧ
ВІЙНА
ГРИГОРІВ
НА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛІА ГРИГОРІВНА

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
Використання в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС"
(підприємство)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

20250101
25380435

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	138 880	79 130
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(138 029)	(78 609)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	851	521
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 720	26 268
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39 899)	(29 893)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(68 681)	(107 478)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(98 009)	(110 582)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	97	971
у тому числі:	2241	-	-
дохід від участі в капіталі, доходи			
Фінансові витрати	2250	(3 554)	(4 139)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(4 565)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(101 466)	(118 315)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 104)	4 219
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(107 570)	(114 096)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(628)	(751)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(628)	(751)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(628)	(751)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(108 198)	(114 847)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15 293	12 476
Витрати на оплату праці	2505	96 754	84 610
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 598	16 658
Амортизація	2515	68 377	61 776
Інші операційні витрати	2520	45 422	38 517
Разом	2550	245 444	214 037

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ГРИГОРІВ
НА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 01 01
25380435

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	189 673	230 767
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	432	24
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	107	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 041	577
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 625	2 477
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(51 581)	(45 589)
Праці	3105	(75 418)	(62 763)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 410)	(16 103)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28 562)	(18 171)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(131)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 638)	(1 856)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(880)	(393)
Витрачання на оплату авансів	3135	(22 260)	(16 226)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 687)	(13 108)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 040	61 885
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

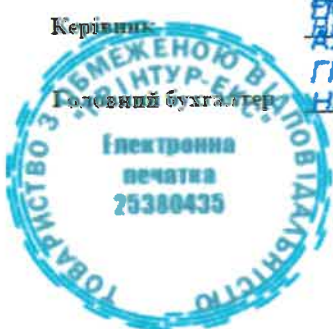
Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(77 896)	(53 290)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-77 896	-53 290
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	93 921	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	3 578	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(11 412)	(8 589)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	78 931	-8 589
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5	6
Залишок коштів на початок року	3405	7	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2	7

Керівник:

Головний бухгалтер



ЖУРАВЕЛЬ
ДМИТРО
ВАЛЕРІЙОВИЧ
ПОЛТОРАК
АЛЛА
ГРИГОРІВ
НА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

20250101

Коди

20250101

25380435

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024

р.

Форма №4

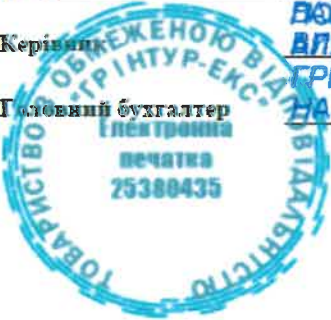
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	169 714	-	-	-	233 467	-	-	403 181
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	169 714	-	-	-	233 467	-	-	403 181
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(107 570)	-	-	(107 570)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(628)	-	-	(628)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до спеціальних (пайових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(108 198)	-	-	(108 198)
Залишок на кінець року		ЖУРАВЕЛ ДМИТРО ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА	-	-	-	125 269	-	-	294 983

Керівник
Головний бухгалтер



ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ
ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА