

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛАНДТЕХ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

разом зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-V
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	5
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
1. Загальна інформація.....	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	7
3. Основа підготовки фінансової звітності	8
4. Суттєві облікові оцінки і припущення	9
5. Основні принципи облікової політики.....	10
6. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності	23
7. Дохід	27
8. Витрати	28
9. Витрати на виплати працівникам	29
10. Знос та амортизація.....	30
11. Витрати з податку на прибуток.....	30
12. Основні засоби	31
13. Активи з права користування	32
14. Нематеріальні активи.....	33
15. Запаси.....	34
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	34
17. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
18. Витрати майбутніх періодів	35
19. Капітал.....	36
20. Зобов'язання з оренди	36
21. Інші довгострокові фінансові зобов'язання.....	36
22. Резерви	37
23. Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	37
24. Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю	38
25. Операції з пов'язаними сторонами	39
26. Умовні та контрактні зобов'язання	40
27. Політика управління ризиками	40
28. Оцінка справедливої вартості.....	45
29. Управління капіталом	46
30. Події після звітного періоду.....	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Ландтех»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ» (код ЄДРПОУ 37503074, місцезнаходження: 25002, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вул. Ельворті, будинок 7, офіс 425; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року;
- звіту про сукупний дохід за 2024 рік;
- звіту про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2024 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

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

Основа для висловлення думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу, на Примітки 2, 3 та 30 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку російської федерації, наслідки якого на діяльність Підприємства є непередбачуваними. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 30, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур, що виконувались

1

Визнання доходу за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Компанія застосовує Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (тут та надалі - "МСФЗ 15") під час визнання Доходу від звичайної діяльності. Стандарт містить ряд вимог, що можуть суттєво впливати на визнання виручки Компанією:

- Всі суттєві потоки виручки, що визнаються Компанією, передають покупцям товари у момент часу, що обумовлено передачею контролю над товарами по мірі виконання зобов'язань за договорами. Для обліку виручки від наданих послуг, Компанія застосовує спрощення, що дозволяє визнання виручки у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Це спрощення значним чином полегшує процес оцінки суми виручки, що повинна бути визнана, та дозволяє спростити процес визначення прогресу виконання зобов'язання;
- Визнання доходу від звичайної діяльності вимагає від керівництва застосування судження щодо того, чи виступає Компанія агентом або принципалом у своїх відносинах з покупцями, а також того чи є суми відшкодування виплатами на користь третіх сторін. Компанія дійшла висновку про те, що у всіх відносинах вона виступає як принципал;
- МСФЗ 15 вимагає на початку дії договору оцінити чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, що буде отримана у обмін на товари та послуги у майбутньому. Така оцінка проводиться повторно, якщо здатність клієнта сплатити компенсацію суттєво погіршилась.
- Окрім цього, МСФЗ 15 вимагає оцінки того, чи присутні в договорах Компанії змінні компенсації, зокрема знижки, навіть у разі, якщо така знижка прямо не вказана в договорі.

Наші аудиторські процедури щодо застосування МСФЗ 15, оцінки суми і своєчасності визнання доходу від звичайної діяльності включали наступне:

- отримання та оцінка пояснень Керівництва щодо ключових питань визнання виручки, які могли суттєво вплинути на суми відображені у фінансовій звітності;
- оцінку наявних у Компанії засобів внутрішнього контролю, що запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.
- вибіркове тестування операцій компанії щодо їх відповідності моделі визнання виручки та сумам, що відображені у облікових записках;
- проведення процедур відсікання щодо пошуку операцій, які могли бути проведені у невідповідних періодах;
- аналіз достатності та відповідності розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 4, 5 та 7 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

- Керівництво вважає, що такі знижки відсутні та ймовірність отримати компенсації на початку дії договору є високою.

Ми приділили особливу увагу визнанню виручки, тому що процес визнання є складним і передбачає застосування керівництвом значних суджень, а отже, результат визнання та суми виручки залежать від професійного судження сторони, яка готує фінансову звітність

Посилання на Примітки 4, 5 та 7 до фінансової звітності, що додається.

Інша інформація

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

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2024 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

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

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2024 рік 4 квітня 2025 року та планує оприлюднити його разом з цим звітом незалежного аудитора. У Звіті про управління за 2024 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту згідно протоколу засідання аудиторського комітету № 2 від 11.09.2024 р. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО», з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 (шість) років. Для ТОВ «БДО» це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
3. У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 18 квітня 2025 року.
5. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
6. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2024 року та в період з 01 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

Ключовий партнер з аудиту

О. М. Ніколаєнко.

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

м. Київ, 22 квітня 2025 року

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

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-V Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначених незалежного аудитора, щодо фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ» (далі, «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2024 рік була затверджена 18 квітня 2025 року від Керівництва Компанії:

Пінчук В.В.
Директор ТОВ «Ландтех»

Кропивницький, Україна
18 квітня 2025 року

Димура О.В.
Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від реалізації	7	1 970 792	1 816 372
Собівартість реалізації	8	(1 454 156)	(1 338 065)
Валовий прибуток		516 636	478 307
Інші доходи	7	11 995	3 180
Адміністративні витрати	8	(42 137)	(35 331)
Витрати на збут	8	(136 507)	(130 607)
Інші витрати	8	(24 933)	(22 130)
Операційний прибуток		325 053	293 420
Фінансові доходи	7	10 830	12 391
Фінансові витрати	8	(11 604)	(8 196)
Прибуток до оподаткування		324 279	297 614
Витрати з податку на прибуток	11	(58 001)	(54 392)
Прибуток за період		266 278	243 222
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		266 278	243 222

Пінчук В.В.
Директор ТОВ «Ландтех»
Кропивницький, Україна

18 квітня 2025 року

Димура О.В.
Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	12	75 537	86 154
Активи з права користування	13	23 901	2 754
Нематеріальні активи	14	745	4 992
Відстрочені податкові активи	11	853	226
Всього необоротних активів		101 037	94 125
Оборотні активи			
Запаси	15	533 772	450 214
Торгова дебіторська заборгованість	16	131 278	85 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	7 808	4 237
Аванси видані	16	375 822	302 734
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	93 998	87 020
Витрати майбутніх періодів	18	5 213	4 107
Всього оборотні активи		1 147 892	933 653
ВСЬОГО АКТИВИ		1 248 928	1 027 778
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	19	45 875	45 875
Додатковий капітал	19	7 369	7 369
Нерозподілений прибуток		823 043	688 460
Всього капітал		876 287	741 704
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	20	8 338	653
Довгострокові позики	21	106 779	-
Всього довгострокові зобов'язання		115 117	653
Короткострокові зобов'язання			
Поточна частина довгострокових зобов'язань по займам	21	-	96 475
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	20	8 022	2 403
Торгова кредиторська заборгованість	23	10 551	4 074
Аванси отримані	23	93 462	66 796
Заборгованість з податку на прибуток		15 880	7 984
Заборгованість за дивідендами		42 071	42 071
Резерви	22	38 786	35 903
Інші зобов'язання	23	48 753	29 715
Всього короткострокових зобов'язань		257 525	285 420
ВСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 248 928	1 027 778

Пінчук В.В.

Директор ТОВ «Ландтех»
Кропивницький, Україна

18 квітня 2025 року

Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

	Випущений капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
Баланс станом на 31.12.22	43 581	5 501	487 446	536 528
Прибуток за період	-	-	243 222	243 222
Внесок до статутного капіталу	2 294	-	-	2 294
Дивіденди	-	-	(42 208)	(42 208)
Всього сукупний дохід	-	-	243 222	243 222
Модифікація договору позики від засновника	-	1 868	-	1 868
Баланс станом на 31.12.23	45 875	7 369	688 460	741 704
Прибуток за період	-	-	266 278	266 278
Дивіденди	-	-	(131 696)	(131 696)
Всього сукупний дохід	-	-	266 278	266 278
Баланс станом на 31.12.24	45 875	7 369	823 043	876 287

Пінчук В.В.
Директор ТОВ «Ландтех»
Кропивницький, Україна

18 квітня 2025 року

Димура О.В.
Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження			
Продаж продукції (товарів, робіт, послуг)		2 395 473	2 107 736
Повернення авансів		52 237	12 707
Процентні доходи за залишками на рахунках		11 805	11 606
Інші надходження		6 568	633
Виплати			
Розрахунки з постачальниками за товари, роботи та послуги		(1 734 695)	(1 595 572)
Виплати зарплати		(95 644)	(89 168)
Оплата податків і зборів:		(435 594)	(361 494)
- включаючи податок на прибуток		(56 988)	(17 221)
Повернення авансів		(32 830)	(30 354)
Інші платежі		(11 905)	(5 478)
Чистий рух грошових коштів, отриманий від операційної діяльності		155 415	50 616
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від позик виданих		-	1 850
Придбання необоротних активів		(6 964)	(10 550)
Продаж необоротних активів		1 440	463
Чистий рух грошових коштів, які використані в інвестиційній діяльності		(5 524)	(8 237)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Збільшення статутного капіталу		-	2 294
Погашення процентів з позик	24	-	-
Сплата дивідендів		(122 443)	-
Погашення зобов'язань з оренди	24	(17 923)	(3 049)
Чистий рух грошових коштів, отриманих від / (використаних у) фінансової діяльності	24	(140 366)	(755)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		9 525	41 624
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	17	87 020	57 830
Вплив змін валютних курсів		(2 547)	(12 434)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	17	93 998	87 020

Пінчук В.В.

Директор ТОВ «Ландтех»

Кропивницький, Україна

18 квітня 2025 року

Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ» (далі - Компанія) зареєстровано 20.01.2011 року, Міською радою міста Кропивницького. Дата і номер включення відомостей до Єдиного державного реєстру про юридичну особу - 20.01.2011 року № запису 1 444 102 0000 007445; Ідентифікаційний код 37503074.

Згідно інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Учасниками Товариства є:

- КОНСТАНТ ХОЛДІНГС ГМБХ, адреса учасника: 1040, Принц-Ойген-Штрассе, 72/1-4 ,м.Відень, АВСТРИЯ. Частка у статутному капіталі - 95%.
- Пінчук Володимир Вікторович, адреса учасника: Україна, м. Київ, вул. Волинська, 10, кв. 253. Частка у статутному капіталі - 5%.

Кінцеві бенефіціарні власники:

Назва	Тип бенефіціарного володіння	Країна та місто реєстрації
Георг Кутелас (р.н. 23.06.1948).	Не прямий істотний вплив	Hakki Yeten Cad, 10 Selenium Twins Residence, Flat/Office 234 Besiktas, Istanbul 34394, Turkey
Константін Кутелас (р.н. 19.11.1992).	Не прямий істотний вплив	Musi Djalija Street, 1, House 4 Tashkent 10000, Uzbekistan
Стефан Кіфер (р.н. 25.10.1965).	Не прямий не значний вплив	1040 Vienna, Prinz-Eugen-Strasse 72/1.4
Джейсон Хант (р.н. 11.07.1971).	Не прямий вирішальний вплив	Україна, м. Київ, бул. Миколи Руденка, 14Ж, кв. 68
Яшар Інчесу (р.н. 08.07.1968).	Не прямий вирішальний вплив	Bowitschgasse 8, 1130 Vienna, Austria
Пінчук Володимир Вікторович (р.н. 23.12.1970)	Прямий не значний вплив	Україна, м. Київ, вул. Волинська, 10, кв. 253

Основна діяльність Компанії - оптова торгівля сільськогосподарськими машинами та устаткуванням, запасними частинами до них, ремонт та обслуговування сільськогосподарських машин та обладнання, оренда сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія є офіційним дилером компанії John Deere, JCB, Monosem з продажу та обслуговування сільськогосподарської техніки John Deere, JCB, Monosem.

Компанія має сервісні центри та склади запасних частин у селі Велика Северинка Кіровоградської області, в селі Мішково-Погорілове Миколаївського району Миколаївської області, в селищі міського типу Авангард Одеського району Одеської області, в селі Лукашівка Первомайського району Миколаївській області, в місті Новий Буг Миколаївської області, в місті Подільськ Одеської області, в селищі міського типу Сарата Білгород-Дністровського району Одеської області, в селі Саф'яни Ізмаїльського району Одеської області, в місті Олександрія Кіровоградської області та представництво в Києві. Сервісні центри побудовані відповідно до стандартів компаній John Deere, JCB, Monosem і надають клієнтам повний спектр послуг: консультації з підбору та експлуатації машин, продаж техніки на вигідних умовах, сервісна підтримка, постачання оригінальних мастил та запасних частин.

Станом на 31 грудня 2024 року в Компанії було 163 працівників (станом на 31 грудня 2023 року - 158 працівників).

Юридична адреса компанії: оф. 425 вул. Ельворті 7, м. Кропивницький, Україна, 25002.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 18 квітня 2025 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

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

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

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

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

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

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

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

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

3. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою компанії Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Курси основних валют подано нижче:

		31.12.2024	31.12.2023
Долар США	UAH/USD	42,0390	37,9824
Євро	UAH/EUR	43,9266	42,2079
Фунт стерлінгів	UAH/GBP	52,9460	48,4883

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аналіз фінансово-господарської діяльності

Результати діяльності Компанії за 2024 рік покращились по відношенню за аналогічний звітний період попереднього року, а саме, спостерігається збільшення виручки на 8,50%, валового прибутку на 8,01%, прибутку від операційної діяльності на 10,78%, чистого прибутку на 9,48%.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2024 р. зменшилась на 12,3% по відношенню на 31.12.2023 р. в основному із-за нормального фізичного зносу. Так як, основною діяльністю Компанії є торгівля то, відповідно, питома вага основних засобів в структурі активів Компанії є відносно незначною, та станом на 31.12.2024 р. складає 6,05%.

Запаси Компанії станом на 31.12.2024 р. збільшились на 18,6% по відношенню на 31.12.2023 р. питома вага яких в структурі активів Компанії станом на 31.12.2024 р. складає 42,74%. В 2024 році постачання всієї законтракованної техніки було здійснено, жодних суттєвих затримок в постачанні законтракованної техніки до клієнтів не було, штрафні санкції до Компанії застосовані не були. На даний час всі контрактні зобов'язання перед покупцями виконуються згідно з умовами контрактів.

Середня оборотність торгової дебіторської заборгованості в 2024 році складає 17 днів.

У Компанії відсутні накопичені збитки, а навпаки, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 р. збільшився на 19,5% по відношенню на звітну дату попереднього року. Компанією у 2024 році виплачені дивіденди власникам у сумі 131 696 тис.грн.

Поточні активи перевищують поточні зобов'язання станом на 31.12.2024 р. на 890 367 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Прогнози керівництва та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

З метою оцінки припущення про безперервність діяльності керівництво підготувало сценарій прогнозування грошових потоків. За цим сценарієм керівництво очікує мати достатню ліквідність для погашення зовнішніх боргів відповідно до погоджених графіків протягом повного прогнозованого періоду 2025 р. Однак невідомо, як далі розвиватиметься військова агресія та як це вплине на діяльність і фізичну безпеку активів Компанії. У разі погіршення військової ситуації керівництво все одно зможе використовувати заходи пом'якшення ліквідності Компанії для подальшої безперебійної операційної діяльності.

Компанія також розглядає негативний сценарій розвитку подій, що може включати значне зростання активності бойових дій з розширенням зони бойових дій на території України, суттєві пошкодження енергетичної інфраструктури, суттєве скорочення міжнародної підтримки України, послаблення санкцій проти Російської Федерації, інтенсивний відтік робочої сили за кордон. Проте, враховуючи високий ступінь невизначеності, що відноситься до (i) розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств в районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до (ii) можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Компанії не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію.

Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій та їх територіальну локалізацію на сході та півдні України, безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військової агресії та її тривалість є основним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної операційної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з військовою агресією в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Компанію.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї фінансової звітності.

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. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Суттєві облікові оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожен звітний період винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення, яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Строк корисного використання основних засобів.** Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- **Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Керівництво визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки для фінансових активів, оцінюваних по амортизованій вартості (Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість), активу за договором. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін в кредитних ризиках, які мали місце з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту. Компанія формує резерви під очікувані кредитні збитки фінансових активів на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанія в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5. Основні принципи облікової політики

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив класифікується як оборотний, якщо планується його реалізація, або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати, або актив є грошовими коштами чи еквівалентом грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на їх обмін чи використання. Всі інші активи класифікують як довгострокові.

Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо передбачається його врегулювання або протягом 12 місяців після звітної дати, або у межах свого звичайного операційного циклу, або, якщо це зобов'язання утримується переважно з метою торгівлі. Всі інші зобов'язання класифікують як довгострокові.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Основні засоби

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення.

Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за лінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

	Термін корисної служби (роки)
Земля	-
Будівлі та споруди	10 - 20
Машини та обладнання	2 - 5
в т.ч сільськогосподарська техніка	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, пристрої та інвентар	4
Інші основні засоби	12

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії являють собою програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються з урахуванням витрат, понесених на придбання і впровадження даного програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання від 2 до 10 років.

Компанія визнає придбані нематеріальні активи за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи". Вона включає вартість нематеріальних активів за вирахуванням накопичених амортизаційних відрахувань або збитків від знецінення нематеріального активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) - це найменша обумовлена група активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від приток грошових коштів від інших активів (або груп активів) Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила що вона є однією ОГГК, діяльністю якої продаж сільськогосподарської техніки та запасних частин до неї.

Оренда

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

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

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

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

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

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Подальша оцінка активу з права користування

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

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

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*, з урахуванням наступного.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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

- 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.

Переоцінка орендного зобов'язання

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

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

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

Дохід від оренди

Доходи з оренди отримуються, в основному, від оренди сільськогосподарської техніки. Доходи з оренди визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідних договорів оренди. Плата за користування технікою включає суми до отримання від підприємств, які провадять свою операційну діяльність в сільському господарстві.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методів:

- ідентифікованої собівартості - для сільськогосподарської техніки;
- ФІФО - для всіх інших запасів.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Фінансові інструменти

Основні підходи до оцінки

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добровільний торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремі операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- до Рівня 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некорегованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- до Рівня 2 - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання, та
- оцінки Рівня 3, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Переводи з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарощені процентні доходи і нарощені процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною угоди – суму відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх осіб, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцеві або продавцеві істотні вигоди від реалізації продукції).

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і
- (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2023, 31 Грудня 2022 Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPP1-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська та інша дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 16.

Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітної періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не виконувала рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанії оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, довгостроковою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами на поточних рахунках. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активу закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів.

Для цілей подальшої оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю (кредити, позики та кредиторська заборгованість).

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, та фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання і виключно за дотриманням критеріїв МСФЗ 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд оцінювані за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

Ця категорія є найбільш важливою для Компанії. Після початкового визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у складі прибутку або збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат на фінансування у звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться кредиторська заборгованість, відсоткові кредити та позики.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 90 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані.

Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати до одного року чи більше, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно відрізняються, між Компанією і його початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Модифікація фінансових зобов'язань

Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які утілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

Податок на прибуток**Поточний податок**

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Відстрочений податок

Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату, між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподаткованих тимчасових різниць.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу або зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, яке на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток або збиток, які враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, і невикористаними податковими збитками. Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, й невикористані податкові збитки, крім випадку, коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується тоді, коли отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати усі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли є юридично закріплене право взаємно зараховувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

Інструменти власного капіталу**Випущений капітал**

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників та інші елементи власного капіталу, були класифіковані як інструменти з правом зворотного продажу і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

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

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана із реалізацією сільськогосподарської техніки, запасних частин до такої

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

техніки, надання послуг з ремонту техніки, надання техніки в оренду, а також надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки від імені та за рахунок постачальника техніки. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що забезпечує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Продаж сільськогосподарської техніки та запасних частин

Виручка від продажу техніки та запасних частин визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні зі складу.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призиви бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу техніки та запасних частин приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

Надання послуг з ремонту сільськогосподарської техніки

Дохід від контрактів на надання послуг визнається на основі стадії завершення договору. Стадія завершення договору визначається окремо для кожного договору про надання послуг.

Надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки від імені та за рахунок постачальника техніки

Компанія визначила, що в договорах з надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

рахунок постачальника техніки вона виступає агентом. Стандартну гарантію на техніку надає постачальник такої техніки, а Компанія отримує винагороду за проведення ремонтних робіт.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

Процентні витрати

Витрати за позиками визнаються у момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

До складу фінансових витрат відносяться наступні елементи витрат:

- відсотки за банківські овердрафти, короткострокові та довгострокові позики;
- амортизація знижок або бонусів, пов'язаних з позиками;
- амортизація трансакційних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з орендою;
- курсові різниці, які виникають за кредитами в іноземній валюті, якщо вони вважаються витратами на відсотки.

6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

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

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

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

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

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11)

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

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

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

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

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

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 застосувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

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

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

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

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- Його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

- Він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

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

Порівняльна інформація

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

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

МСФЗ 19 не застосовний для Компанії.

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

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

• Класифікація фінансових активів:

- Поправки надають вказівки щодо оцінки відповідності договірних грошових потоків базовій угоді про кредитування, що важливо насамперед для класифікації фінансових активів з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) тощо.
- Поправки пояснюють, що фінансовий актив має функції без регресу, якщо кінцеве право суб'єкта господарювання на отримання грошових потоків обмежується за договором грошовими потоками, створеними зазначеними активами.
- Поправки роз'яснюють характеристики контрактно пов'язаних інструментів.

• **Припинення визнання зобов'язань, врегульованих за допомогою електронних платіжних систем:** при врегулюванні фінансового зобов'язання грошовими коштами за допомогою електронної платіжної системи, Поправки дозволяють суб'єкту господарювання вважати фінансове зобов'язання виконаним до дати розрахунку, якщо воно відповідає певним визначеним критеріям.

• **Розкриття інформації:** Поправки також вносять зміни до МСФЗ 7 для введення вимог до розкриття інформації щодо:

- інвестицій в інструменти власного капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і
- договірних умов, які можуть змінити суму договірних грошових потоків.

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

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

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

Контракти на електроенергію, що залежать від природи, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися в залежності від неконтрольованих факторів, таких як погодні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

умови. Поточні вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії. Тому Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7.

Поправки включають наступне:

Пояснення значення «контрактів на електроенергію, що залежить від природи».

Роз'яснення вимог МСФЗ 9 щодо «власного використання» електроенергії в контрактах на електроенергію, що залежить від природи.

Зміни до вимог щодо обліку хеджування.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

7. Дохід

Структура доходів Компанії представлена таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
7.1 Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації товарів:	1 897 045	1 745 186
Дохід від продажу техніки	1 219 498	1 185 676
Дохід від продажу запасних частин	596 777	512 292
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	80 770	47 218
Дохід від надання послуг:	73 747	71 186
Дохід від надання послуг з сервісного обслуговування	54 252	54 515
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	19 495	16 671
Всього:	1 970 792	1 816 372

	Дохід від продажу резидентам	Дохід від продажу нерезидентам
7.2 Дохід від продажу за типом контрагента за 2024 рік		
Дохід від реалізації товарів:	1 892 658	4 387
Дохід від продажу техніки	1 219 498	-
Дохід від продажу запасних частин	592 390	4 387
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	80 770	-
Дохід від надання послуг:	51 864	21 883
Дохід від надання послуг з сервісного обслуговування	51 864	2 389
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	-	19 495
Всього:	1 944 522	26 270

	Дохід від продажу резидентам	Дохід від продажу нерезидентам
7.2 Дохід від продажу за типом контрагента за 2023 рік		
Дохід від реалізації товарів:	1 744 048	1 139
Дохід від продажу техніки	1 185 676	-
Дохід від продажу запасних частин	511 153	1 139
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	47 218	-
Дохід від надання послуг:	53 388	17 797
Дохід від надання послуг з сервісного обслуговування	53 388	1 127
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	-	16 671
Всього:	1 797 436	18 936

Більша частина доходу Компанії отримана від продажу товарів, при цьому дохід визнається на момент переходу до покупця контролю над товарами. Зазвичай, це відбувається в той момент, коли товар отриманий покупцем.

За деякими товарами покупець має можливість скористатися розширеними гарантіями. Вони обліковуються як окремі зобов'язання щодо виконання, при цьому зароблений дохід визнається прямолінійно протягом строку дії гарантії.

Щодо доходів від надання послуг Компанія використовує спрощення практичного характеру В16 МСФЗ 15, так як Компанія має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відлювідає вартості зобов'язання для клієнта, виконаного Компанією, і тому дохід від звичайної діяльності визнається у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок.

Залишки по договору:

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 16)	131 278	85 342
Активи по договору	-	-
Зобов'язання за договором (Примітка 23.4)	93 462	66 796
Зобов'язання за розширеними гарантіями	770	-

Зобов'язання за договором включають авансові платежі, що отримані від покупців на поставку товарів та надання послуг та зобов'язання за розширеними гарантіями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Нижче представлені суми виручки, визнаної щодо:

	Рік, що закінчи- вся 31.12.2024	Рік, що закінчи- вся 31.12.2023
Сум, включених до складу зобов'язань за договором на по- чатку року	66 796	128 428
7.3 Інший дохід	Рік що закінчився 31.12.2024	Рік що закінчився 31.12.2023
Отримані штрафи, пені, неустойки	8 105	313
Отримані страхові виплати	1 583	811
Доходи від вибуття необоротних активів	1 287	503
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	635	33
Доходи від списання кредиторської заборгованості	177	154
Доходи від безкоштовно отриманих активів	16	203
Інші доходи	192	1 163
Всього:	11 995	3 180

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
7.4 Фінансовий дохід		
Відсотки, отримані щодо банківських рахунків та депозитів	10 830	12 391
Всього:	10 830	12 391

8. ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
8.1 Собівартість продажів		
Собівартість реалізованих товарів:	(1 434 333)	(1 320 997)
<i>Собівартість реалізованої техніки</i>	<i>(947 489)</i>	<i>(910 534)</i>
<i>Собівартість реалізованих запасних частин</i>	<i>(426 584)</i>	<i>(362 432)</i>
<i>Собівартість реалізованої б/у техніки</i>	<i>(60 260)</i>	<i>(48 031)</i>
Собівартість наданих послуг:	(19 823)	(17 068)
<i>Собівартість реалізованих послуг на гарантійний ре- монт і гарантійне обслуговування</i>	<i>(13 302)</i>	<i>(10 656)</i>
<i>Собівартість реалізованих послуг з активації коду для навігації техніки</i>	<i>(6 476)</i>	<i>(6 412)</i>
<i>Собівартість реалізованих послуг з сервісу</i>	<i>(45)</i>	<i>-</i>
Всього:	(1 454 156)	(1 338 065)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
8.2 Адміністративні витрати		
Зарплата та соціальне страхування	(30 624)	(26 133)
Знос та амортизація	(2 534)	(2 676)
Корпоративні витрати	(2 264)	(1 172)
Банківські послуги	(1 922)	(2 066)
Консалтингові, інформаційні та бухгалтерські послуги	(1 189)	(298)
Паливо	(706)	(665)
Юридичні та аудиторські послуги	(613)	(383)
Ремонт та ТО	(560)	(483)
Зв'язок	(549)	(336)
Податки та збори	(443)	(352)
Витрати на страхування	(270)	(256)
Витрати на відрядження	(113)	(302)
Інші витрати	(350)	(209)
Всього:	(42 137)	(35 331)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
8.3 Витрати на збут		
Зарплата та соціальне страхування	(92 412)	(87 425)
Знос та амортизація	(12 046)	(12 491)
Паливо	(8 369)	(8 159)
Ремонт та сервісне обслуговування	(6 593)	(6 165)
Матеріальні витрати	(5 186)	(4 400)
Витрати на утримання орендованих об'єктів	(3 199)	(3 031)
Комунальні послуги	(2 380)	(1 821)
Страхування	(1 946)	(1 844)
Витрати на консультаційні послуги та комунікації	(975)	(2 259)
Рекламні послуги	(642)	(380)
Відрядження	(484)	(777)
Послуги транспортування	(175)	(363)
Інші послуги	(2 100)	(1 491)
Всього	(136 507)	(130 607)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
8.4 Інші витрати		
Втрати від операційної курсової різниці	(12 346)	(13 644)
Втрати від списання необоротних активів	(4 016)	(4)
Пошкодження та нестачі	(1 948)	(1 948)
Благодійна допомога	(1 816)	(115)
Страхування робітників	(995)	(660)
Невідшкодовані суми ПДВ	(889)	(1 057)
Резерв на аудит	(598)	(1 970)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(410)	(1 423)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(41)	(136)
Знецінення запасів	-	(6)
Інші витрати	(1 874)	(1 167)
Всього:	(24 933)	(22 130)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
8.5 Фінансові витрати		
Процентні витрати за кредитними договорами	(10 038)	(7 617)
Витрати на відсотки, що підлягають сплаті за орендою	(1 566)	(579)
Всього:	(11 604)	(8 196)

9. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
9.1 Витрати на виплату заробітної платні включають:		
Зарплата	(74 766)	(66 199)
Соціальне страхування	(14 286)	(12 771)
Резерв премій	(28 762)	(30 071)
Резерв невикористаних відпусток	(5 222)	(4 517)
Всього:	(123 036)	(113 558)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
9.2 Витрати на оплату праці були включені до:		
Зарплата та соціальне страхування адміністративного персоналу	(30 624)	(26 133)
Зарплата та соціальне страхування персоналу з продажів	(92 412)	(87 425)
Всього:	(123 036)	(113 558)

10. ЗНОС ТА АМОРТИЗАЦІЯ

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
10.1. Витрати на знос та амортизацію містять:		
Знос основних засобів	(10 045)	(12 038)
Знос активів з права користування	(4 312)	(2 725)
Амортизація нематеріальних активів	(236)	(404)
Всього:	(14 593)	(15 167)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
10.2 Знос та амортизація були включені до:		
Витрати на продаж	(12 046)	(12 491)
Адміністративні витрати	(2 534)	(2 676)
Собівартість продажів	-	-
Інші витрати	(12)	-
Всього:	(14 593)	(15 167)

11. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
11.1 Компоненти пільги (витрат) з податку на прибуток		
Поточний податок на прибуток	(58 628)	(53 835)
Відстрочений податок на прибуток	627	(557)
Всього:	(58 001)	(54 392)

11.2 Компоненти відстроченого податку за рік, що закінчився 31.12.24	31.12.2024	Визнано в прибутках (збитках)	31.12.2023
Необоротні активи	(242)	674	(916)
Торгова та інша дебіторська заборгованість (резерви під очікувані кредитні збитки)	781	71	710
Інші резерви	314	(118)	432
Всього:	853	627	226

11.2 Компоненти відстроченого податку за рік, що закінчився 31.12.23	31.12.2023	Визнано в прибутках (збитках)	31.12.2022
Необоротні активи	(916)	(784)	(133)
Торгова дебіторська заборгованість	710	193	517
Інші резерви	432	34	398
Всього:	226	(557)	782

11.4 Узгодження витрат з податку на прибуток	2024	2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	324 279	297 614
За встановленою законом ставкою податку на прибуток 18%	(58 370)	(53 571)
Витрати, які не підлягають відрахуванню для цілей оподаткування	369	(822)
Всього:	(58 001)	(54 392)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Незавершене будівництво	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, пристрої та інвентар	Інше	Всього
Первісна вартість станом на 31 грудня 2022 року	598	24 558	53 766	18 416	49 756	10 324	3 143	160 560
Накопичений знос	-	-	(11 944)	(11 253)	(33 970)	(8 257)	(1 775)	(67 199)
Чиста балансова вартість	598	24 558	41 822	7 163	15 786	2 067	1 368	93 361
Надходження	4 843	-	-	-	-	-	-	4 843
Переміщення	(4 930)	-	-	1 444	3 377	109	-	-
Вибуття	(8)	-	-	(348)	(1 563)	(172)	(6)	(2 096)
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	343	1 563	172	5	2 084
Нарахування зносу	-	-	(2 795)	(2 618)	(5 392)	(977)	(256)	(12 038)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2023 року	503	24 558	53 766	19 512	51 570	10 261	3 138	163 307
Накопичений знос	-	-	(14 740)	(13 527)	(37 800)	(9 062)	(2 025)	(77 153)
Чиста балансова вартість	503	24 558	39 026	5 985	13 770	1 199	1 112	86 154
Надходження	2 980	-	-	-	-	-	-	2 980
Переміщення	(2 417)	-	-	1 829	-	588	-	-
Вибуття	-	-	-	(7 431)	(2 169)	(76)	-	(9 675)
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	3 879	2 169	76	-	6 123
Нарахування зносу	-	-	(2 795)	(1 364)	(4 940)	(723)	(222)	(10 045)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2024 року	1 067	24 558	53 766	13 910	49 401	10 773	3 138	156 612
Накопичений знос	-	-	(17 535)	(11 012)	(40 571)	(9 709)	(2 248)	(81 075)
Чиста балансова вартість	1 067	24 558	36 231	2 898	8 830	1 064	890	75 537

Переважна більшість транспортних засобів знаходяться в заставі у Кредо Банк, а також дві земельні ділянки знаходяться в заставі в банку Креді Агріколь. Будь-які зобов'язання перед зазначеними банками відсутні протягом звітного та попереднього звітного періодів, та відсутні станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

Первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 р. становить 39 127 тис. грн. (на 31.12.2023 р. 38 779 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Компанії відсутні контрактні зобов'язання на придбання основних засобів.

Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Станом на звітну дату Компанія визначила, що існували певні ознаки того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів могла бути меншою за їх балансову вартість. Компанія станом на 31 грудня 2024 року здійснила оцінку вартості необоротних активів у використанні на предмет виявлення зменшення їх корисності на рівні одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), взявши всю Компанію в цілому за ОГГК.

В якості ОГГК розглядається сукупність основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів, пов'язаних з операційною діяльністю Компанії в цілому. Виключення зі складу будь-яких операційних активів тягне зміни операційної діяльності і генеруючих грошових потоків. Виділення окремих, більш дрібних, генеруючих груп є недоцільним. Управління бізнес-процесами здійснюється однією групою менеджерів і тому, не є доцільним обґрунтовано і з адекватним обсягом припущень виділити і розподілити в рамках фінансового плану грошові потоки, пов'язані із собівартістю і витратами за окремими видами реалізованих товарів та послуг.

В основу розрахункової моделі для оцінки вартості необоротних активів у використанні керівництвом підготовлено декілька сценаріїв розвитку Компанії на період 2025 - 2027 років на основі припущень щодо очікуваних доходів та витрат за вказаними сценаріями розвитку.

У відповідності до вимог додатку А, МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для оцінки вартості необоротних активів у використанні Компанією застосовано підхід на основі очікуваних грошових потоків, що ураховує всі очікування щодо можливих сценаріїв грошових потоків у майбутньому. В результаті, Компанією розрахований середньозважений очікуваний грошовий потік зважений на припущення щодо ймовірності розвитку Компанії в майбутньому виходячи з підготовлених керівництвом сценаріїв.

Цінність використання необоротних активів згідно МСБО 36 визначалась як сумарна дисконтована вартість чистого операційного потоку на до оподаткованій основі без урахування амортизаційних витрат, відтоку коштів на капітальні інвестиції і потоків від фінансової діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

За результатами цієї оцінки, Компанія визначила, що вартість у використанні основних засобів та незавершених капітальних активів станом на дату оцінки перевищує їх балансову вартість на цю ж дату, тобто було відсутнє зменшення корисності.

Ключовими припущеннями, що були використані у процесі розрахунку вартості при використанні, є ті, що стосуються ставки дисконтування, яка дорівнює середньозваженій вартості капіталу, та очікуваних змін у доходах та операційних витратах. Очікувані зміни у доходах та операційних витратах базуються на історичному досвіді та очікуваннях щодо майбутніх змін на ринку. Прогнози грошових потоків розроблено на основі найостанніших фінансових бюджетів на наступні 3 роки. Поза межами цього періоду керівництво Компанії екстраполювало грошові потоки на основі очікуваного рівня зростання, що не перевищує середнього довгострокового темпу зростання для відповідних ринків. При проведенні розрахунків використовувались законодавство, що було чинним на 31 грудня 2024 року.

Числові значення основних припущень відображають оцінку керівництвом Компанії майбутніх тенденцій у бізнесі та основані, як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах Компанії.

13. Активи з права користування

Інформація щодо активів з права користування за 2024 рік представлена таким чином:

	Нежитлові приміщення	Транспортні засоби	Разом
Первісна вартість			
На 31.12.2022 року	14 305	-	-
Надходження	505	-	-
Інші зміни	(1 877)	-	-
На 31.12.2023 року	12 932	-	-
Надходження	8 646	17 997	26 642
Інші зміни	(11 078)	-	(11 078)
На 31.12.2024 року	10 501	17 997	28 497
Накопичений знос			
На 31.12.2022 року	(9 108)	-	-
Нарахований знос	(2 725)	-	-
Інші зміни	1 655	-	-
На 31.12.2023 року	(10 179)	-	-
Нарахований знос	(3 550)	(762)	(4 312)
Інші зміни	9 895	-	9 895
На 31.12.2024 року	(3 834)	(762)	(4 596)
Чиста вартість на 31.12.2022 року	5 197		
Чиста вартість на 31.12.2023 року	2 754		
Чиста вартість на 31.12.2024 року	6 667	17 235	23 901

Право з користування активом і зобов'язання по оренді

(I) Суми визнані у звіті про фінансовий стан

Нижче представлена інформація щодо сум, пов'язаних з договорами оренди та відображених у звіті про фінансовий стан.

	31.12.2024	31.12.2023
Право з користування активом		
Нежитлові приміщення	6 667	2 754
Транспортні засоби	17 235	-
Зобов'язання з оренди		
Довгострокове орендне зобов'язання	8 338	653
Короткострокове орендне зобов'язання	8 022	2 403
	16 360	3 056

(II) Суми визнані у звіті про сукупний дохід

У звіті про сукупний дохід відображаються такі суми, що стосуються оренди:

	2024	2023
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування		
Нежитлові приміщення	3 550	2 725
Транспортні засоби	762	-
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 566	579
Всього	5 878	3 304

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Загальний обсяг платежів за 2024 рік становить 17 924 тис. грн. та за 2023 р становить 3 049 тис. грн і класифікуються як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

(III) Орендна діяльність Компанії та як вона обліковується

Орендні платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди визнаються як витрати, що виникли. Умови оренди узгоджуються на індивідуальній основі та містять різні терміни та умови.

Угоди про оренду не накладають жодних обмежувальних умов, але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичень. Орендний договір визнається як право з користування активом і відповідне зобов'язання на дату, на яку орендований актив доступний для використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку або збитку протягом періоду оренди.

Компанія оцінює активи з права користування застосовуючи модель собівартості. Активи з права користування амортизуються протягом терміну, який є більш короткий: термін корисного використання або термін оренди, на прямолінійній основі. Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості.

Компанія оцінює орендне зобов'язання, зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки вартості додаткових запозичень. Активи з права користування оцінюються за вартістю, що включає наступне:

- розмір первісної оцінки зобов'язань за оренду;
- будь-які орендні платежі здійснені на або до дати початку;
- будь-які початкові прямі витрати.

Компанія вирішила не визнавати право з використання активів та зобов'язань по оренді для оренди, яка має строк оренди 12 місяців або менше а також оренду малоцінних активів. Компанія має укладені договори оренди обладнання на строк 12 місяців, орендна плата по яким є змінною, та визначається в залежності від кількості відпрацьованих годин обладнання в місяць. Нижче наведені дані, щодо витрат по договорам оренди, які мають строк 12 місяців або менше.

	2024	2023
Витрати за договорами оренди, які мають строк 12 місяців або менше	95	82

Платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди інших активів визнаються на прямолінійній основі як витрати в прибутку або збитку.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи представлені таким чином:

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Станом на 31.12.2022	2 118
Надходження	4 232
Вибуття	-
Станом на 31.12.2023	6 351
Надходження	-
Вибуття	(4 057)
Станом на 31.12.2024	2 294
Накопичений знос	
Станом на 31.12.2021	(955)
Нарахований знос	(404)
Вибуття	-
Станом на 31.12.2023	(1 359)
Нарахований знос	(236)
Вибуття	47
Станом на 31.12.2024	(1 549)
Чиста балансова вартість	
Станом на 31.12.2022	1 163
Станом на 31.12.2023	4 992
Станом на 31.12.2024	745

Станом на 31.12.2024 року у Компанії відсутні контрактні зобов'язання з придбання нематеріальних активів (на 31.12.2023 р. 0 грн.). Будь-які активи інтелектуальної власності, не визнані нематеріальними активами, відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

15. ЗАПАСИ

	31.12.2024	31.12.2023
Запасні частини та аксесуари	273 208	243 872
Товари	257 694	204 011
Матеріали	2 653	2 152
Інші	217	179
Всього:	533 772	450 214

Компанія оцінює запаси на звітну дату за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу. Знецінення запасів станом на 31.12.2024 р складає 0 тис. грн. (6 тис. грн. - 31.12.2023 р.) (Примітка 8.4 Інші витрати).

У Компанії відсутні запаси, що знаходяться в заставі станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 р.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

16.1 Торгова дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	135 614	89 040
Очікувані кредитні збитки	(4 336)	(3 699)
Всього:	131 278	85 342

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ (IFRS) 9, для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для торгової дебіторської заборгованості з основного виду діяльності.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість з основного виду діяльності була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Рівні (коефіцієнти) очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів по продажам у кредит за 12 місяців за останні 5 років та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди корегуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори. Матриця резервів представляє собою, як добуток залишків торгової дебіторської заборгованості, згрупованих за кількістю днів прострочення, та відповідних рівнів очікуваних кредитних збитків.

Резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче.

Станом на 31 Грудня 2024 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

16.2 Дебіторська заборгованість за періодами, на 31.12.2024	Не простро-чена	До 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Більше 365 днів	Всього:
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,94%	2,94%	2,94%	2,94%	2,94%	2,94%	100,00%	
Торгова дебіторська заборгованість	102 648	17 127	7 945	1 200	6 327	14	353	135 614
Очікувані кредитні збитки	(3 022)	(504)	(234)	(35)	(186)	(0)	(353)	(4 336)
Всього:	99 625	16 622	7 711	1 165	6 141	14	0	131 278

Станом на 31 Грудня 2023 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

16.2 Дебіторська заборгованість за періодами, на 31.12.2023	Не простро-чена	До 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	Більше 365 днів	Всього:
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,77%	2,77%	2,77%	2,77%	3,18%	4,84%	100,00%	
Торгова дебіторська заборгованість	64 977	4 019	2 936	1 814	7 923	6 268	1 103	89 040
Очікувані кредитні збитки	(1 797)	(111)	(81)	(50)	(252)	(303)	(1 103)	(3 699)
Всього:	63 180	3 908	2 855	1 764	7 671	5 964	0	85 342

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
16.4 Очікувані кредитні збитки		
Початкове сальдо	(3 699)	(2 626)
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Нарахування резерву	(637)	(1 073)
Кінцеве сальдо	(4 336)	(3 699)

	31.12.2024	31.12.2023
16.5 Аванси видані		
Постачальникам с. г. техніки та запасних частин	370 409	302 734
Інші	5 413	-
Всього:	375 822	302 734

У листопаді - грудні 2024 р. Компанією здійснено передоплати постачальникам за с. г. техніку, у зв'язку з отриманими передоплатами від покупців за с. г. техніку, що законтракована.

	31.12.2024	31.12.2023
16.6 Інша дебіторська заборгованість		
ПДВ до отримання	3 176	2 546
Розрахунки з соціального страхування	172	172
Інші податки	149	140
Очікувані кредитні збитки з іншої дебіторської заборгованості	-	(243)
Інше	4 311	1 620
Всього:	7 808	4 237

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти в банках в гривні	51 515	87 020
Грошові кошти в банках в валюті	42 488	-
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(6)	-
Всього:	93 998	87 020

Станом на 31.12.2024 року Компанією створено резерв під очікувані кредитні збитки на залишок грошових коштів на поточному рахунку в банку у сумі 6 тис. грн., які важко або неможливо використати станом на 31 грудня 2024 року. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала невикористаний ліміт кредитних ліній в АТ «Креді Агріколь Банк» на суму 3 млн. євро та в ПАТ «КРЕДОБАНК» на суму 500 тис. євро. (станом на 31.12.2023 року у Компанії був невикористаний ліміт кредитної лінії на суму 5 млн. грн. на поповнення обігових коштів згідно договору від 28 вересня 2023 року з АТ «Креді Агріколь Банк»).

18. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31.12.2024	31.12.2023
Витрати за активаційний код супутникового сигналу для навігації техніки	4 464	3 507
Інші витрати майбутніх періодів	749	600
Всього:	5 213	4 107

Активаційний код для супутникового сигналу, що використовується в навігації техніки, це послуга з надання інформації по системі точного землеробства, що придбавається Компанією у основного постачальника нерезидента компанії Джон Дір. Ця послуга містить код доступу до супутникового сигналу (може бути відкритий доступ на місяць, 3 місяці, рік чи 5 років). Придбану послугу компанія обліковує на рахунку «Витрати майбутніх періодів» і відносить до витрат періоду в момент реалізації послуги клієнтам. Код активується клієнтом після реалізації і від цього моменту відраховується термін його дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

19. Капітал

19.1 Капітал	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	45 875	45 875
Додатковий капітал	7 369	7 369
Всього:	53 244	53 244

Згідно Рішення Єдиного Учасника від 30 травня 2023 року відбулось поповнення статутного капіталу від фізичної особи - Пінчук Володимир Вікторович на 2 294 тис. грн., що складає 5% від статутного капіталу, відповідно, склад Учасників Компанії змінився. На підставі внесених змін 08 червня 2023 року затверджено новий Статут Компанії.

Структура акціонерного капіталу представлена таким чином:

19.2 Акціонер	31.12.2024	31.12.2023
Constant Holdings GmbH	95%	95%
Пінчук Володимир Вікторович	5%	5%

До складу додаткового капіталу включені курсові різниці, що виникли в результаті оплати статутного капіталу засновником у валюті, а саме, курсові різниці між датою зарахування валюти на валютний рахунок та датою продажу цієї валюти та отримання гривневого еквіваленту.

Збільшення додаткового капіталу відбулось станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року за рахунок звільнення Компанії від сплати відсотків за 2022 рік та за 1 квартал 2023 року за довгостроковою позицією отриманою від засновника Компанії (модифікація договору позики) (Примітка 21).

20. Зобов'язання з оренди

Компанія орендує нежитлові приміщення та транспортні засоби за договорами фінансового лізингу (Примітка 13).

Сума зобов'язань з оренди за видами представлена наступним чином:

20.1 Довгострокові та короткострокові зобов'язання з оренди	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди	8 338	653
Короткострокові зобов'язання з оренди	8 022	2 403
Всього:	16 360	3 056

Сума зобов'язань з оренди за строком погашення представлена наступним чином:

20.2 Зобов'язання з оренди за строком погашення станом на 31 грудня 2023 року	Мінімальні орендні платежі	Майбутні затрати на фінансування	Основна сума
До 1 року	10 507	2 485	8 022
Від 1 до 3 років	10 604	2 266	8 338
Всього:	21 110	4 751	16 360

20.2 Зобов'язання з оренди за строком погашення станом на 31 грудня 2023 року	Мінімальні орендні платежі	Майбутні затрати на фінансування	Основна сума
До 1 року	2 625	222	2 403
Від 1 до 3 років	1 180	526	653
Всього:	3 805	748	3 056

21. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

21.1 Довгострокові фінансові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за позиками, отриманими від Constant Holdings	106 779	-
Всього:	106 779	-

21.2 Поточна частка довгострокових фінансових зобов'язань	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за позиками, отриманими від Constant Holdings	-	96 475
Всього:	-	96 475

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

У 2017 році Компанія уклала договір позики з Constant Holdings GmbH строком до 30 червня 2021 року. Згідно з договором позики Компанія отримала 2 540 тисяч доларів США. Відсотки за позику обчислюються за фіксованою ставкою 11% річних. Починаючи з 01 липня 2021 року строк сплати позики подовжено до 30 червня 2024 року, відсотки за позику обчислюються за фіксованою ставкою 8% річних. Починаючи з 01 липня 2024 року строк сплати позики подовжено до 30 червня 2027 року, відсотки за позику обчислюються за фіксованою ставкою 11% річних.

Компанією було призупинено нарахування відсотків за 2022 рік та за 1 квартал 2023 року на підставі отриманих офіційних листів від Constant Holdings GmbH у зв'язку з військовою ситуацією в Україні. Починаючи з 2 кварталу 2023 року Компанією продовжено нарахування відсотків згідно з умовами договору позики.

Компанією, для визначення того, чи є нові умови договору такими, що суттєво відрізняються від попередніх умов договору, відповідно до вимог параграфу В3.3.6 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розраховано приведену вартість грошових потоків у відповідності до нових умов договору з використанням початкової ефективною процентної ставки. В результаті перерахунку, зміну умов договору позики Компанією відображено як несуттєву модифікацію фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю позики до модифікації та після модифікації відображена у додатковому капіталі (Примітка 19).

22. РЕЗЕРВИ

	Резерв невикористаних відпусток	Резерв премій	Інші резерви на закриття періоду	Всього
Станом на 31.12.22 року	1 868	30 196	2 213	34 278
Нарахування протягом періоду	4 517	30 071	1 970	36 558
Використання резерву	(2 619)	(30 533)	(1 782)	(34 933)
Станом на 31.12.23 року	3 767	29 735	2 401	35 903
Нарахування протягом періоду	5 222	28 762	598	34 582
Використання резерву	(3 687)	(26 757)	(1 254)	(31 699)
Станом на 31.12.24 року	5 302	31 739	1 744	38 786

До складу інших резервів на закриття періоду включено резерв під витрати на аудит.

23. Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

23.1 Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	10 551	4 074
Аванси отримані	93 462	66 796
Інші зобов'язання	48 753	29 715
Всього:	152 766	100 585

У листопаді - грудні 2024 р. Компанією отримано передоплати від покупців за с. г. техніку, що законтракована.

23.2 Торгова кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість перед нерезидентами	4 879	625
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами - нерезидентами	1 821	-
Торгова кредиторська заборгованість перед резидентами	3 852	3 449
Всього:	10 551	4 074

23.3 Валюта торгової кредиторської заборгованості перед нерезидентами	31.12.2024	31.12.2023
Євро	5 648	48
Фунти стерлінгів	799	-
Долари США	253	577
Всього:	6 700	625

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

23.4 Аванси отримані	31.12.2024	31.12.2023
За сільськогосподарську техніку	80 097	50 294
За запасні частини до сільськогосподарської техніки	9 209	12 952
За послуги	4 155	3 549
Всього:	93 462	66 796

23.5 Інші зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Поточні процентні зобов'язання за позиками від пов'язаних сторін	27 119	15 176
Розрахунки за податком на додану вартість	14 396	10 991
Рахунки за розрахунками з працівниками	3 762	2 130
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 390	499
Розрахунки за податком на доходи фізичних осіб	820	568
Інші податки	392	213
Розрахунки з митницею	-	20
Інше	874	118
Всього:	48 753	29 715

Заборгованість з податків виникає в результаті господарської діяльності Компанії. Податок на додану вартість розраховується та сплачується відповідно до податкового законодавства України (встановлена законом ставка податку на додану вартість у 2023-2024 роках становила 20%). Податок на прибуток обчислюється та сплачується відповідно до податкового законодавства України (ставка податку на прибуток у 2023-2024 рр. становила 18%).

24. Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю

	31 грудня 2023	Грошові потоки від фінансової діяльності	Неопераційні ку- рсові різниці	Інші негрошові зміни	31 грудня 2024
Заборгованість за по- зиками	96 475	-	10 304		106 779
Заборгованість з про- центів за позиками	15 176		1 905	10 038	27 119
Заборгованість за до- говорами оренди	3 056	(17 924)	-	31 228	16 360
Заборгованість за ди- відендами	42 071	(122 443)	-	122 443	42 071

	31 грудня 2022	Грошові потоки від фінансової діяльності	Неопераційні ку- рсові різниці	Інші негрошові зміни	31 грудня 2023
Заборгованість за по- зиками	92 884	-	3 591		96 475
Заборгованість з про- центів за позиками	8 935		491	5 750	15 176
Заборгованість за до- говорами оренди	4 678	(3 049)	-	1 427	3 056
Заборгованість за ди- відендами	-	-	-	42 071	42 071

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У цій фінансовій звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або має значний вплив на іншу сторону у прийнятті фінансових та операційних рішень, або сторони під загальним контролем, як це передбачено МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами робиться акцент на характер відносин, а не лише на їх правовий статус.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року пов'язані сторони Компанії складаються з материнської компанії (Constant Holdings GmbH), власників, ключового управлінського персоналу та компаній, що перебувають під загальним контролем з Компанією, або контролюють Компанію.

Кінцевими власниками Компанії є Георг Кутелас та Константін Кутелас через компанію Casellia Ltd (30,875%), Яшар Інчесу через компанію DSD Privatstiftung (30,875%), Джейсон Хант через Storbion Holdings Ltd (28,5%), Стефан Кіффер через Menil GmbH (4,75%) та Пінчук Володимир Вікторович (5%)

У 2024 році ключовий управлінський персонал включає таких осіб:

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| - Пінчук В. - директор; | - Гурін С. - керівник відділу закупівлі; |
| - Шинкарюк А. - комерційний директор; | - Бовсуновський Д. - керівник відділу підтримки продажу запасних частин; |
| - Гальчинський В. - заступник директора, технічний директор; | - Мезінов А. - керівник відділу точного землеробства; |
| - Сагайдак Т. - фінансовий директор; | - Щерба М. - менеджер з маркетингу; |
| - Смутчак В. - заступник директора з адміністративно-правових питань; | - Хавхун А. - менеджер з персоналу; |
| - Чумаш Д. - керівник відділу продажу запасних частин; | - Димура О. - головний бухгалтер. |

До компаній / фізичних осіб, що перебувають під загальним контролем з Компанією, або контролюють Компанію, належать:

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| - Liamol Trading LLP | - DSD Privatstiftung |
| - Constant Holdings GmbH | - Yasar Incesu |
| - Casellia Ltd | - UHM Ukraine LLC |
| - Dazel Holdings Ltd | - JV IPC Agri |
| - Storbion Holding Ltd | - IPC Machines LLP |
| - Georg Kutelas | - IPC Machines LLC |
| - Konstantin Kutelas | - UK Heavy Machinery LLC Tajikistan |
| - Stephane Kieffer | - Landtech FE LLC |
| - Jason Lea Hunt | - IPC Machines LLC Uzbekistan |
| - CISEG GmbH | - IPC Machines LLC Kirgistan |
| - IP Consult International Ltd. | - Menil GmbH Austria |

Операції з пов'язаними сторонами являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі транзакції базуються на двосторонніх угодах; розрахунки здійснюються в безготівковій формі.

У період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року цінні папери, що виникали в результаті операцій із пов'язаними сторонами, були відсутні.

Інформація про операції та розрахунки між Компанією та пов'язаними сторонами розкрита нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
25.1 Операції з пов'язаними сторонами		
Нараховані відсотки за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	(11 943)	(6 241)
Продаж товарів та послуг компаніям, що знаходяться під загальним контролем	3 486	1 869
Придбання товарів та послуг у компаній, що знаходяться під загальним контролем	(189 069)	(151 139)
Погашення позик ключовим персоналом	2 243	1 425
Надання позик ключовому персоналу	6 063	988
Погашення позик, наданих пов'язаним компаніям	1 850	1 850
Надання позик пов'язаним компаніям	1 850	-
Погашення позик, наданих власникам	-	100
Винагорода ключового персоналу	(30 821)	(32 091)
25.2 Сума заборгованості пов'язаних сторін	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за позиками, наданими ключовому персоналу	4 106	285
Дебіторська заборгованість від реалізації товарів та послуг компаніям, що знаходяться під загальним контролем	6 526	3 374
Передоплати видані компаніям, що знаходяться під загальним контролем	3 453	3 412
Всього:		7 070
25.3 Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	(106 779)	(96 475)
Зобов'язання за процентами компаній, що знаходяться під загальним контролем	(27 119)	(15 176)
Кредиторська заборгованість компаніям, що знаходяться під загальним контролем за товари	(1 821)	(1)
Заборгованість з нарахованих премій ключовому персоналу	(13 238)	(20 520)
Всього:	(148 957)	(132 173)

Зобов'язання за гарантіями виданими пов'язаним сторонам

Компанія не виступала поручителем щодо жодних зобов'язань станом на 31.12.2024 року.

26. Умовні та контрактні зобов'язання**Оподаткування**

Непослідовність у застосуванні, інтерпретації та впровадженні податкового законодавства може призвести до виникнення судових спорів, які, в кінцевому підсумку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути істотними. Керівництво Компанії впевнене в тому, що їхня інтерпретація податкового законодавства України є вірною і що Компанія нарахувала й сплатила податки цілком відповідно до податкового законодавства.

Пенсії та пенсійні плани

Компанія здійснює виплати до Пенсійного фонду України за ставками та в сумах, визначених законодавством України. Компанія не використовує жодних інших пенсійних програм. Компанія визнає будь-які інші можливі виплати працівникам, які виходять на пенсію, як витрати періоду, в якому здійснювались такі виплати.

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом 2024 року склали 16 339 тисяч гривень (2023: 14 047 тисяч гривень).

27. Політика управління ризиками

Компанія може зазнавати ризики, пов'язані з зовнішнім державним та податковим середовищем, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включаючи ризик процентних ставок та валютний ризик) та ризик управління капіталом через наявність фінансових інструментів Компанії. Інформація, що стосується впливу цих ризиків на Компанію, цілей Компанії, її політики та процедур оцінки ризиків та управління ними, розкрита у примітках нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

а. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання контрагентом зобов'язань перед Компанією відповідно до договору. У звітному фінансовому періоді активи Компанії, що наражаються на такий ризик, представлені грошовими коштами в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю (крім дебіторської заборгованості, яка не є фінансовою за характером).

Чутливість до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна величина, яка наражається на фінансовий ризик. Максимальна величина кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року наведена у наступній таблиці:

27.1 Активи в звіті про фінансовий стан	Примітка	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	16	131 278	85 342
Інша поточна дебіторська заборгованість*	16	4 311	1 378
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	93 998	87 020
Всього:		229 587	173 739

*У складі фінансових інструментів наведено вартість лише Іншої поточної дебіторської заборгованості, яка відповідає визначенню фінансових активів. Кредитний ризик Компанії стосується переважно торгової дебіторської заборгованості. Ставлення Компанії до кредитного ризику все більше залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик постійно контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик представлений належним чином шляхом зменшення корисності, що безпосередньо знижує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація ризику

Концентрація кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості така:

- станом на 31 грудня 2024 року - 47 584 тис. грн., що становить 35,09% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, що зараховується до найбільш значного боржника, а саме, Джон Дір Вальдорф Інтернешнл ГмБХ.
- станом на 31 грудня 2023 року - 59 941 тис. грн., що становить 68,10% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, що зараховується до найбільш значного боржника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмБХ енд Ко КГ та Джон Дір Вальдорф Інтернешнл ГмБХ.

Концентрація ризику щодо закупівлі товарів така:

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року 1 867 948 тис. грн. або 76,99% від загальної суми закупки Компанії отримано від операцій з закупки товарів від одного постачальника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмБХ енд Ко КГ та Джон Дір Вальдорф Інтернешнл ГмБХ. (2023: 1 446 357 тис. грн. або 76,55%).

Концентрація ризику щодо авансів виданих така:

Заборгованість за авансами виданими, що приходилась на одного постачальника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмБХ енд Ко КГ станом на 31 грудня 2024 року становила 366 954 тис. грн., або 97,33% від загальної суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги (31 Грудня 2023 року: 291 345 тис. грн. або 95,98%).

б. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) необхідного рівня ліквідності, який дозволить вчасно погасити зобов'язання (як у звичайних умовах, так і в позапланових), що дозволяє уникати додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримку необхідного рівня ліквідності. Керівництво Компанії розробило відповідну структуру підтримки вимог Компанії щодо коротко-, середньо- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності. Компанія управляє цим ризиком, підтримуючи достатні резерви, використовуючи банківські ресурси та позики. Компанія також здійснює моніторинг планових та фактичних грошових потоків, поєднує терміни погашення активів та пасивів Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розміщених у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

27.2 Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	93 998	87 020
Ліквідні активи (A2)	520 122	396 420
Неліквідні активи (A3)	533 772	450 214
Важко реалізовані активи (A4)	101 037	94 125
Всього:	1 248 928	1 027 779

27.3 Зобов'язання у порядку зростання терміну погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (P1)	249 503	186 542
Короткострокові зобов'язання (P2)	8 022	98 878
Довгострокові зобов'язання (P3)	115 117	653
Власний капітал (P4)	876 287	741 704
Всього:	1 248 928	1 027 778

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені в таблиці нижче.

27.4 Надлишок (дефіцит) активів групи та зобов'язань	31.12.2024	31.12.2023
1	(155 505)	(99 523)
2	512 100	297 541
3	418 656	449 560
4	(775 250)	(647 579)
Всього:	-	-

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 < P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31 грудня 2024 року дві умови ліквідності виконані (31 грудня 2023 року: дві).

У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

27.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,365	0,305
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,385	1,694
Коефіцієнт поточної ліквідності	4,457	3,271

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія може погасити 36,5% кредиторської заборгованості (31 грудня 2023 року: 30,5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти Компанії покривають її поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення - від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2024 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 238,5% (31 грудня 2023 року: 169,4%).

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи має підприємство достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань протягом року. Рекомендоване співвідношення від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2024 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань (31 грудня 2023 року: Компанія має достатньо коштів для виконання своїх короткострокових зобов'язань).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

У наступній таблиці наведено аналіз грошових зобов'язань, згрупованих на основі періоду, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

27.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024 року	До 1 року	1 - 5 років	Всього	Балансова вартість
Позикові кошти	-	163 915	163 915	133 898
Зобов'язання з оренди	12 991	12 870	25 861	16 360
Заборгованість за дивідендами	42 071	-	42 071	42 071
Торгова та інша кредиторська заборгованість	59 305	-	59 305	59 305
Всього:	114 367	176 785	291 152	251 634

У наступній таблиці наведено аналіз грошових зобов'язань, згрупованих на основі періоду, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

27.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року	До 1 року	1 - 5 років	Всього	Балансова вартість
Позикові кошти	115 596	-	115 596	111 651
Зобов'язання з оренди	2 625	1 180	3 805	3 056
Заборгованість за дивідендами	42 071	-	42 071	42 071
Торгова та інша кредиторська заборгованість	33 789	-	33 789	33 789
Всього:	194 081	1 180	195 261	190 567

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, представлені в таблицях вище, не включають кредиторську заборгованість щодо отриманих авансів, а також кредиторську заборгованість перед працівниками та податкову кредиторську заборгованість.

Відповідно до планів Компанії, раніше заплановані вимоги щодо оборотних коштів виконуються як для надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і для надходжень від запозичень, коли суми грошових коштів недостатньо для своєчасного погашення боргів.

в. Ризик відсоткової ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть коливатися через зміни ринкових процентних ставок. Компанія вважає, що її ризик зміни ринкових процентних ставок є незначним, оскільки 100% позикових коштів Компанії, згідно з кредитними договорами, мають фіксовану процентну ставку 11%.

г. Валютний ризик

Керівництво встановлює обмеження щодо впливу валютного ризику за валютами та в цілому. Існує контроль за позиціями. В аналіз включаються виключно грошові активи та зобов'язання. Негрошові активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", валютний ризик з'являється щодо монетарних фінансових інструментів у валюті, яка не є функціональною; ризики, пов'язані з перерахунком валюти, не враховуються.

Переважно, Компанія здійснює свою діяльність у наступних валютах: гривнях, доларах США, євро, фунти стерлінгів.

У наведених нижче таблицях представлені монетарні активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

Станом на 31 грудня 2024 року:	Долари США	Євро	Фунти стерлінгів	Всього
Грошові кошти в банку	0	42 488	-	42 488
Торгова дебіторська заборгованість	-	48 224	5 885	54 109
Торгова кредиторська заборгованість	(253)	(5 649)	(799)	(6 700)
Позикові кошти та відсотки на позики	(133 898)	-	-	(133 898)
Всього балансова вартість, що наражається на ризик	(134 151)	85 063	5 086	(44 001)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року:	Долари США	Євро	Фунти стерлінгів	Всього
Грошові кошти в банку	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	60 520	2 794	63 315
Торгова кредиторська заборгованість	(577)	(48)	-	(625)
Позикові кошти та відсотки на позики	(111 651)	-	-	(111 651)
Всього балансова вартість, що наражається на ризик	(112 229)	60 473	2 794	(48 962)

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

31.12.2024	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток і капітал
Євро	10%	8 506
Євро	(10%)	(8 506)
Долари США	10%	(13 415)
Долари США	(10%)	13 415
Фунти стерлінгів	10%	509
Фунти стерлінгів	(10%)	(509)

31.12.2023	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток і капітал
Євро	10%	6 047
Євро	(10%)	(6 047)
Долари США	10%	(11 223)
Долари США	(10%)	11 223
Фунти стерлінгів	10%	279
Фунти стерлінгів	(10%)	(279)

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації розкриваються в інших примітках до цієї фінансової звітності:

- інформація про доходи та витрати розкрита в Примітках 7, 8;
- інформація про грошові кошти розкрита в примітці 17;
- інформація про торгіву та іншу дебіторську заборгованість розкрита в примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 23.

Компанія не має загальної та цілісної формалізованої системи управління ризиками. Однак керівництво Компанії контролює фінансові та ринкові ризики та вживає адекватних заходів, якщо вони необхідні.

д. Ризик державного середовища

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

В даний час Україна відчуває низку економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом в країні. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом бізнес середовища України щодо діяльності Компанії та її фінансового стану. Однак майбутні умови можуть відрізнятися від цієї оцінки.

є. Ризик податкової системи

Податковий кодекс України є головним документом в Україні, який регулює різні податки, встановлені загальною та місцевою владою. Існують податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, тощо. Податкове законодавство України часто має нечіткі чи сумнівні норми. Крім того, часто вносяться багато змін до законодавства. Це може призвести або до покращення, або до погіршення стану бізнес середовища.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

Урядові міністерства та урядові установи, включаючи податкові органи, можуть мати різне розуміння законодавчих норм, створюючи невизначеність та конфлікти. Податкові декларації та податкові компенсації розглядаються органами влади, які мають повноваження штрафувати, накладати пені та нараховувати відсотки. Такі обставини спричиняють більший ризик, ніж у країнах з розвинутою податковою системою.

28. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість активів та зобов'язань є сумою, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових фінансових активів та зобов'язань, такі як позики надані та отримані, приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому;

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, спостережуваних для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані є неспостережуваними на ринку) - рівень 3.

Фінансові активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизаційною вартістю. Справедлива вартість всіх фінансових інструментів відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Фінансові активи	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	131 278	85 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 311	1 378
Грошові кошти та їх еквіваленти	93 998	87 020
Всього:	229 587	173 739

Фінансові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Позики	106 779	96 475
Проценти за позиками	27 119	15 176
Зобов'язання з оренди	16 360	3 056
Торгова кредиторська заборгованість	10 551	4 074
Всього:	160 809	118 781

У 2024 році перекласифікації між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

29. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання безперервної діяльності Компанії з одночасним збільшенням прибутку за рахунок оптимізації співвідношення між власним і позиковим капіталом.

Керівництво Компанії підтримує капітал на рівні, достатньому для досягнення стратегічних та операційних вимог та підтримки довіри інших гравців ринку. Це досягається за рахунок ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю над доходами та прибутками Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок грошових потоків від операційної діяльності Компанії. Здійснюючи ці дії, Компанія намагається забезпечити постійне збільшення прибутку.

29.1 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	19	45 875	45 875
Нерозподілений прибуток		823 043	688 460
Додатковий капітал		7 369	7 369
Всього власний капітал		876 287	741 704
Довгострокові зобов'язання	21	115 117	653
Поточна частина довгострокових зобов'язань	20, 21	8 022	98 878
Торгова кредиторська заборгованість	23	10 551	4 074
Заборгованість за дивідендами		42 071	42 071
Інша кредиторська заборгованість	23	64 634	37 699
Всього заборгованість		240 394	183 376
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	93 998	87 020
Чиста заборгованість		146 397	96 356
Всього власний капітал та чиста заборгованість		1 022 683	838 060
Чиста заборгованість/Всього власний капітал та чиста заборгованість		0,14	0,11

Показник нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, характеризується збільшенням в порівнянні з роком, який закінчився 31 грудня 2023 року. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії становив 266 278 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 243 222 тис. грн.). Загальна заборгованість (довгострокова та поточна) станом на 31 грудня 2024 року збільшилась на 30,3% в порівнянні з 31 грудня 2023 року. Зміна заборгованості в основному відбулась за рахунок збільшення заборгованості за позиками в іноземній валюті через збільшення валютного курсу та нарахованих і несплачених відсотків за 2024 рік, збільшення авансів отриманих від покупців та збільшення зобов'язань з оренди за рахунок придбання транспортних засобів за договорами фінансового лізингу.

30. Події після звітного періоду

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 15,5% річних з 07 березня 2025 року. Це рішення спрямовується на підтримання стійкості валютного ринку, збереження інфляційних очікувань під контролем, розворот інфляційного тренду та поступове сповільнення інфляції до цілі 5%. Стимування цінового тиску, ймовірно, потребуватиме подальшого посилення процентної політики.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах українських гривень)

1 квітня 2025 року була зміна установчих документів в частині відміни використання печатки ТОВ «Ландтех». У зв'язку зі зміною складу кінцевих бенефіціарних власників відбулись зміни в структурі власності. Константин Кутелас передав свою частку власності в компанії Casellia Ltd (Kırp) Георгу Кутеласу. В результаті чого частка Георга Кулетаса збільшилась і на дату затвердження фінансової звітності становить 30,88%.

Кінцеві бенефіціарні власники:

Назва	Тип бенефіціарного володіння	Країна та місто реєстрації
Георг Кутелас (р.н. 23.06.1948).	Не прямий вирішальний вплив	Hakki Yeten Cad, 10 Selenium Twins Residence, Flat/Office 234 Besiktas, Istanbul 34394, Turkey
Стефан Кіфер (р.н. 25.10.1965).	Не прямий не значний вплив	1040 Vienna, Prinz-Eugen-Strasse 72/1.4
Джейсон Хант (р.н. 11.07.1971).	Не прямий вирішальний вплив	Україна, м. Київ, бул. Миколи Руденка, 14Ж, кв. 68
Яшар Інчесу (р.н. 08.07.1968).	Не прямий вирішальний вплив	Bowitschgasse 8, 1130 Vienna, Austria
Пінчук Володимир Вікторович (р.н. 23.12.1970)	Прямий не значний вплив	Україна, м. Київ, вул. Волинська, 10, кв. 253