

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтер-аудит Кроу»

щодо річної фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД
«АБ СТОЛИЧНИЙ»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Цей звіт адресується :

- Акціонерам та керівництву **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»**
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ» (далі – «Товариство»), що складається з Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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

Ми звертаємо увагу на примітку 2.3 «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій зазначено, що військові дії, які відбуваються в Україні спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, а також масштаби подальшого розвитку цих подій є невідомими. Ці умови, поряд з іншими питаннями, викладеними в примітці 1.2 «Операційне середовище», вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, в тому числі ризик суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ми визначили, що крім питання описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація складається із:

- Річної інформації про емітента, яка складається на підставі Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та, яка не є фінансовою звітністю Товариства. Річна інформація про емітента буде затверджена після дати Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію про емітента та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї річної інформації про емітента на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Річною інформацією про емітента, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією про емітента та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця Річна інформація про емітента має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента та якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт Наглядовій раді та НКЦПФР.

- Звіту про управління, який складається на підставі вимог до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися із Звітом про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити про це Наглядовій раді.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї річної фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання цієї річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

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

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

Ми повідомляємо Наглядову Раду разом з іншими питаннями 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 Наглядовій Раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Наш звіт незалежного аудитора було складено відповідно до МСА, законодавства та Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Вимоги 555):

1.1. Повне найменування юридичної особи:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ».

1.2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка, на нашу думку, є повністю відповідною Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником є Тігіпко Сергій Леонідович.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.

1.3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є, а ні контролером, а ні учасником фінансової небанківської групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

1.4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.

Товариство немає, а ні материнської компанії, а ні дочірніх компаній.

1.5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для Товариства.

2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» Розділу II Рішення 555:

2.1. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 від 23.02.2006 р. (надалі – ЗУ 3480)

Вимоги щодо перевірки даної інформації не застосовується згідно останнього абзацу частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

2.2. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Вимоги щодо висловлення думки, щодо даної інформації не застосовується згідно останнього абзацу частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

2.3. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами фінансового року (підготовленою Ревізійною комісією/Ревізором юридичної особи).

Ми не можемо навести інформацію про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами 2024 року у зв'язку із достроковим припиненням

повноважень Ревізійної комісії відповідно до Протоколу Річних Загальних зборів акціонерів №1 від 26 грудня 2022р.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 11 листопада 2024 року № 1337/1111.

Дата початку проведення аудиту: 11 листопада 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 23 травня 2025 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мурашко Тарас Миколайович.

Ключовий партнер завдання з аудиту

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101480

В.о. директора

ТОВ АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100486



Тарас МУРАШКО

Андрій БУЗІЛОВ

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІНТЕР-АУДИТ КРОУ»

код ЄДРПОУ – 30634365

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61

04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-205, 1-207 – місцезнаходження офісу

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248

«23» травня 2025 р.

м.Київ



Приватне акціонерне товариство «Асфальтобетонний завод «АБ Столичний»
вул. Новопирогівська, 60
м. Київ, 03045
тел.: (044) 300-29-04, (067) 243-19-62
Код ЄДРПОУ 04012321, ПІН 040123226509
e-mail: office@ab-stolichny.com.ua, sales@ab-stolichny.com.ua
web: <https://ab-stolichny.com.ua>

Фінансова звітність

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
складена відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності

Зміст

Баланс	3
Звіт про фінансові результати	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал	8
Примітки до річної фінансової звітності	10

Товариство Приватне акціонерне товариство "Асфальтобетонний завод "АБ Столичний"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ за
КОАТУУ

Територія М.Київ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.

Середня кількість працівників 158

Адреса, телефон вулиця Новопирогівська, буд. 60, М.Київ, 03045

2527115

КОДИ		
2025	01	01
04012321		
UA80000000000126643		
230		
23.99		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	109
первісна вартість	1001	1 118	1 242
накопичена амортизація	1002	1 104	1 133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 902	8 989-
Основні засоби	1010	94 343	108 970
первісна вартість	1011	224 711	327 809
Знос	1012	130 368	218 839
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Відстрочені витрати на придбання	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	107 259	118 068
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	74 684	69 652
Виробничі запаси	1101	49 267	40 439
Незавершене виробництво	1102	5 645	4 322
Готова продукція	1103	19 410	24 367
Товари	1104	342	524
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 176	7 832
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 798	1 460
з бюджетом	1135	6	117
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	54
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 695	10 965
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 023	37 405
Готівка	1166	-	14
Рахунки в банках	1167	9 023	37 391
Витрати майбутніх періодів	1170	-	586
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:		-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат	1182	-	-

Баланс (продовження)

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
II. Оборотні активи			
резерв незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 277	3 689
Усього за розділом II	1195	106 639	131 760
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	213 898	249 828
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17 990	17 990
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11 231	22 830
Додатковий капітал	1410	13 204	13 204
Емісійний дохід	1411	12 178	12 178
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	130 553	120 733
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	172 978	174 757
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 080	9 222
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 804	2 186
Довгострокові забезпечення	1520	465	465
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	465	465
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі : резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 349	11 873
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2 500	9 738
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 665	3 816
товари, роботи, послуги	1615	2 265	6 031
розрахунками з бюджетом	1620	4 655	8 290
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 342	1 176
розрахунками зі страхування	1625	-	48
розрахунками з оплати праці	1630	52	-6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13 445	11 254
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 580	5 875
Доходи майбутніх періодів	1665	44	42
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 365	18 110
Усього за розділом III	1695	37 571	63 198
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1800	213 898	249 828

Керівник

Головний бухгалтер



Піддубний С.О.

Гонтар С.А.

Товариство Приватне акціонерне товариство "Асфальтобетонний завод "АБ
Столичний"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
04012321		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	403 454	283 098
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(343 964)	(209 651)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	59 490	73 447
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни у інших страхових резервах	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 102	19 130
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(35 751)	(30 917)
Витрати на збут	2150	(13 579)	(4 722)
Інші операційні витрати	2180	(24 814)	(19 791)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	2 448	37 147
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	673	2 380
Інші доходи	2240	333	34
У тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(5 596)	(4 322)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(105)	(277)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	34 962	34 962
Збиток	2295	(2 247)	-
Витрати з податку на прибуток	2300	(7 572)	(9 816)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		25 146
Збиток	2355	(9 819)	

Звіт про фінансові результати (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	14 147	7 016
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445		77
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	14 147	7 093
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	2 547	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	11 600	7 093
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 781	32 239

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	245 048	159 616
Витрати на оплату праці	2505	75 940	53 084
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 469	9 966
Амортизація	2515	21 653	16 036
Інші операційні витрати	2520	50 069	34 651
Разом	2550	407 179	273 353

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	71960000	71960000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	71960000	71960000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,14)	0,35
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,14)	0,35
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Піддубний С.О.

Гонтар С.А.

Товариство Приватне акціонерне товариство "Асфальтобетонний завод "АБ Столичний"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
04012321		

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

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	530 976	378 0021
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	176	378
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	48	3
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	1 016	738
Витрачання на оплату:		(337 040)	(262 698)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(59 832)	(41 162)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 469)	(10 468)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48 574)	(37 114)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 143)	(3 809)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 248)	(14 367)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 183)	(18 938)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(38 823)	(24 466)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	(6 246)	(4 611)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 246	-1 398
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		638	2 380
відсотків	3215		
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250	35	
Витрачання на придбання:		(4128)	
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3455)	2 380
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	74 409	45 274
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	68 964	42 774
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(671)	(312)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 774	2 188
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27 565	3 170
Залишок коштів на початок року	3405	9 023	17 595
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	3
Залишок коштів на кінець року	3415	37 4053	20 768

Керівник

Головний бухгалтер



Піддубний С.О.

Гонтар С.А.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ2025 01 01
04012321

Товариство Приватне акціонерне товариство "Асфальтобетонний завод "АБ Столичний"

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

180105

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено)	4000	17 990	11 230	13 204	-	130 552	-	-	172 976
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17 990	11 230	13 204	-	130 552	-	-	172 976
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 224)	-	-	25 146
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	11 600	-	-	-	-	-	11 600
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	14 147	-	-	-	-	-	14 147
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(2 547)	-	-	-	-	-	(2 547)
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	11 600	-	-	(9 819)	-	-	1 781
Залишок на кінець року	4300	17 990	22 830	13 204	-	120 733	-	-	174 757

Керівник

Головний бухгалтер



Піддубний С.О.

Гонтар С.А.

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

180105

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено)	4000	17 990	4 215	13 204	-	113 246	-	-	148 655
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17 990	4 215	13 204	-	113 246	-	-	148 655
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	25 146	-	-	25 146
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	7 016	-	-	77	-	-	7 093
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	7 016	-	-	-	-	-	7 016
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	77	-	-	77
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(7 916)	-	-	(7 916)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	7 016	-	-	17 307	-	-	24 323
Залишок на кінець року	4300	17 990	11 231	13 204	-	130 553	-	-	172 978

Керівник

Головний бухгалтер



Піддубний С.О.

Гонтар С.А.

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про товариство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «СТОЛИЧНИЙ» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Публічне акціонерне товариство «Асфальтобетонний завод «АБ Столичний» перейменовано на Приватне акціонерне товариство «Асфальтобетонний завод «АБ Столичний», згідно рішення Загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 24.04.2017 р.) та проведеною реєстрацією в Голосіївській районній державній адміністрації у місті Києві (Виписка про державну реєстрацію юридичної особи від «17» травня 2017 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 10681050011000908).

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у.
- Виготовлення виробів із бетону для будівництва;
- Виробництво бетонних розчинів, готових для використання;
- Інше.

Товариство знаходиться за адресою: Україна, 03045, вул. Новопирогівська, 60, м. Київ. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів не має. Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. складала 142 та 138 осіб, відповідно. Товариство не є, а ні контролером, а ні учасником фінансової небанківської групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства були:

Акціонери Товариства:	31.12.2024	31.12.2023
	%	%
Тігітко Сергій Леонідович	22,6361	22,6361
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	77,3639	77,3639
Всього	100,0	100,0

1.2. Операційне середовище.

2024 рік є третім роком повномасштабної війни в Україні.

За цей час всі сфери економіки адаптувалися до роботи в складних умовах повномасштабної війни.

Банки безперебійно надавали послуги, зберігали операційну ефективність, прибутковість та нарощували капітал. Накопичений запас міцності сприяє фінансовій стабільності та стійкості банків до подальших викликів тривалої війни.

Військовий ризик став ключовою небезпекою для енергосистеми України в 2024 році. Осінньо-зимовий енергетичний терор, вчинений росією, виявився менш згубним для економіки, ніж очікувалося торік.

Енергосистема встояла, що позитивно вплинуло на виробничу активність суб'єкта господарювання та позитивно позначилося на інфляційних процесах.

У 2024 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5 – 5,5%. Це означало відновлюване зростання показника після стрімкого падіння на 28,8 % у 2023 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно ще на четверть менший, ніж у 2021 році.

У 2024 рік Україна ввійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що спричинено війною та відповідною монетарною політикою покриття воєнних видатків.

Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових різниць. Фіксація тарифів на окремі житлово-комунальні послуги стримувала зростання адміністративних цін. Гарні врожаї та відповідне збільшення пропозиції продуктів харчування сприяли суттєвому зниженню продовольчої інфляції. Ці чинники переважили ефекти від зростання цінового тиску з боку виробничих витрат бізнесу через подорожчання електроенергії.

На сьогоднішній день Товариство динамічно адаптується до мінливого операційного середовища та має змогу продовжувати свою діяльність. Власні потужності не зазнали істотних фізичних пошкоджень. У випадку будь-якого майбутнього несприятливого впливу на його діяльність, Товариство має детальні плани дій у непередбачених ситуаціях, які гарантують, що воно готове вжити всіх заходів, необхідних для відновлення та повторного запуску виробництва в найкоротші терміни. Товариство вважає свою готовність діяти на випадок непередбачених ситуацій ключовим стратегічним пріоритетом, включаючи доступ до ліквідності для надзвичайних заходів. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Враховуючи вищевикладене, керівництво вважає, що застосування припущення, щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність є доречним.

В зв'язку з чим, подана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ця фінансова звітність не містить коригувань, які було б необхідно відобразити у випадку якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів, при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2024 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та тлумачень випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності („КТМФЗ“) та відповідно до законодавства України.

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність Товариство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Товариства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Валюта (курс)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Гривня/долар США	42,0390	37,9824
Гривня/євро	43,9266	42,2079

2.3. Припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси.

Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який було подовжено, у тому числі Указом від 05 лютого 2024 року № 49/2024 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строком на 90 діб. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене перейти всередину країни.

Внаслідок вищезазначеного військового вторгнення, активи Товариства не були знищені.

Товариство продовжує операційну діяльність. Зокрема, галузь та сегмент ринку, займаний Товариством, свідчить про перспективи розвитку діяльності, дає впевненість в подальшому розвитку та збільшення обсягів реалізації готової продукції навіть у можливому перебігу воєнного сценарію у довгостроковій перспективі. Вказана впевненість ґрунтується на важливості та затребуваності залізо-бетонних та бетонних виробів, асфальтобетонних сумішей, що виробляються Товариством, у процесі відновлення зруйнованої інфраструктури України.

Але, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 23 травня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства за 2024 рік, що завершився 31 грудня 2024, підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Фінансова звітність достовірно відображає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства.

Фінансова звітність надається станом на кінець дня 31 грудня 2024 року.

Звітний період – з 1 січня по 31 грудня 2024 року.

Функціональною валютою, в якій ведеться бухгалтерський облік і подається фінансова звітність Товариства є національна валюта України – гривня (далі – грн.).

Фінансова звітність Товариства складена в тисячах гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком нових і переглянутих МСФЗ та ПКІ, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2023 р.

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах.

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	01 січня 2025
Зміни до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та до МСБО 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"	01 січня 2025
Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"	01 січня 2025
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та до МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ
Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» з додаванням параграфу 102A.	01 січня 2025

Товариство не прийняло достроково будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Керівництво Товариства не очікує, що застосування цих поправок суттєво вплине на фінансову звітність.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Усі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Рівень 2 – це вхідні дані (окрім цін котирування, піднесених до 1- рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Рівень 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

Фінансові зобов'язання включають позики і торгіву та іншу кредиторську заборгованість та первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операцій.

Фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка представляє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу відсоткових витрат протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні виплати грошових потоків протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду.

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк позовної давності за зобов'язанням. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації і компенсації до сплати визнається у окремому звіті про фінансові результати.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх, як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді, і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Товариство з 01 січня 2018 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах.

На 2024 рік встановлено наступні коефіцієнти резервування:

Термін прострочки, дн.	Резервування, % від заборгованості
0-60	0,01%
61-90	50,0%
90 і більше	100%

Резерв нараховується тільки на дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом. Суми резерву коригуються щомісячно, методом сторно. Суми резерву переглядаються на кінець кожного місяця, та по контрагентах, що мали оборот у звітному періоді коригуються, оплата по заборгованості визнається у прибутку, сума, що перевищує оплату сторнується, та нараховується згідно даних звітного місяця

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість списується на збитки понад резерв.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

На звітну дату таких активів Товариство не має.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка

В травні 2020 року Товариством отримано кредитну лінію в АБ «Південний» на придбання основних засобів (автомобілі MAN та обладнання BHS) на суму 20 270 000,00 грн. Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість за вказаною кредитною лінією складала 2 895 589,00 грн. Станом на 31.12.2024 заборгованість перед АБ «Південний» відсутня.

В лютому 2022 року Товариством укладено договір з АТ «ТАСКОМБАНК» (код ЄДРПОУ 09806443) про відкриття кредитної лінії, для поповнення обігових коштів з лімітом 15 000 000,00 грн. Заборгованість Товариства перед АТ «ТАСКОМБАНК» згідно вищевказаного кредитного договору станом на 31 грудня 2023 року складала 2 500 000,00 грн. Станом на 31.12.2024 заборгованість перед АБ «ТАСКОМБАНК» відсутня.

У травні 2024 надійшла тимчасова фінансова підтримка учасників Асоціації "ТАС ГРУП" з-но договору № 3105-3 від 31.05.2024 року Без ПДВ. Станом на 31.12.2024 заборгованість Асоціації "ТАС ГРУП" складала 14 811 942 грн.

У червні 2024 Товариством отримано кредитну лінію в ПАТ «БАНК ВОСТОК» зг. умов кред. дог. № КК2024-0057 від 29.05.2024, зг. електронної заявки від 19.06.2024 на суму 9 738 000. Станом на 31.12.2024 заборгованість ПАТ «БАНК ВОСТОК» складала 9 738 000 гривень.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо Запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Собівартість запасів розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

В 2023 та 2024 роках Товариством було прийняте рішення про переоцінку основних засобів, а саме по групі «Транспортні засоби», у зв'язку із вірогідністю знищення майна вказаної групи, в результаті безоплатної передачі окремих об'єктів на виконання військово-транспортного обов'язку Збройним Силам України.

На кожну звітну дату (рік) Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність основного засобу може зменшитися.

3.5.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.5.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом згідно строків корисного використання:

- будівлі – 20 років ;
- споруди – 15 років ;
- передавальні пристрої – 10 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – 5 -10 років;

- комп'ютерне обладнання – 2 роки;
- інструменти та прилади, меблі – 4 роки
- інші основні засоби – 12 років.

Або за рішенням технічної комісії, створеної на Товаристві для окремого основного засобу. Так згідно облікової оцінки технічної комісії прийнято рішення щодо застосування наступних строків корисного використання:

- асфальтозмішувальна установка UNIBATCH240 - 15 років;
- силосний склад мінерального порошку (перша черга 180 куб. м) - 15 років;
- силосний склад мінерального порошку (друга черга 360 куб. м) – 15 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

3.5.4. Нематеріальні активи

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариства відображають збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

3.5.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний рік Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (будівлі або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані

для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.8. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство, як орендар, на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікуються як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати відповідного періоду.

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом «активів і зобов'язань» та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються у разі існування юридично забезпеченого права на взаємно зарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується тими самими податковими органами з того самого суб'єкта господарювання, що обкладається податком, або з різних суб'єктів господарювання, що обкладаються податком, однак при цьому вони мають намір провести взаємно зарахування поточних податкових зобов'язань та активів на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.10.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.10.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.11. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.11.1 Доходи та витрати

Для визнання доходу Товариство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Товариство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення) при визначенні ціни операції з продажу продукції.

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Товариство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Товариство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Товариство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Товариство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо воно очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Товариства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

У зв'язку із воєнним повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України та необхідністю продовження ведення діяльності та виконання обов'язків перед покупцями, постачальниками, трудовим колективом та законодавчих вимог в умовах воєнного стану, Товариством прийнято модель нормування загальновиробничих витрат з подальшим включенням їх до собівартості виробництва; та право віднесення розрахунково-понаднормативних витрат пов'язаних із основною діяльністю до складу інших операційних витрат. Вказані заходи застосовані у зв'язку із суттєвим зниженням обсягів реалізації, фіксованою ціною на продукцію, зокрема, по тендерним угодам, що були укладені до настання воєнного положення в країні та суттєвим збільшенням фактичних витрат операційної діяльності у зв'язку із дорожчанням сировинної складової, енерговитрат, необхідністю своєчасної виплати заробітної плати працівникам Товариства та виконання інших вимог діючого законодавства.

Вище перелічені заходи стосовно віднесення розрахунково-понаднормативних витрат виробничої діяльності до складу інших операційних витрат було вжито для подальшої можливості реалізації заходів, щодо оптимізації виробничих процесів, якості випущеної продукції, формування гнучкості всіх процесів діяльності Товариства (від отримання замовлень до виробництва) з урахуванням потреб ринку в умовах воєнного стану; можливість реалізації інвестиційних проектів, стосовно збільшення потужності виробничих потужностей та оптимального використання матеріальної складової та витрат на енергоносії.

В п. 7.1.5 приміток деталізовано склад та суми понесених витрат господарської діяльності Товариства за звітний 2024 рік, та включених до складу інших операційних витрат.

3.11.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.11.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2012 року.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової

вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що дана проміжна фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення вибору судження керівництво Товариства враховує останні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз нематеріальних активів, основних засобів, запасів, дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагає МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний	Ставки за депозитами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

7.1 Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

7.1.1. Виручка від реалізації (рядок 2000)

Виручка від реалізації за роки, що закінчились 31 грудня представлена наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Дохід від реалізації Асфальтобетонних сумішей	234 418	217 031
Дохід від надання послуг	19 531	10 536
Дохід від реалізації залізобетонних виробів	73 878	28 632
Дохід від реалізації Бетонних виробів	8 403	5 864
Дохід від реалізації іншої продукції	15 600	10 646
Дохід від реалізації Товарного бетону	51 624	10 389
Всього	403 454	283 098

7.1.2. Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчились 31 грудня представлена наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Собівартість реалізованої Асфальтобетонної суміші	180 123	153 662
Собівартість наданих послуг	24 827	6 537
Собівартість реалізованих залізобетонних виробів	63 791	25 544
Собівартість реалізованих Бетонних виробів	7 205	4 246
Собівартість реалізованої іншої продукції	17 095	10 645
Собівартість реалізованого Товарного бетону	50 923	9 017
Всього	343 964	209 651

7.1.3. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Зарплата та відповідні нарахування	19 158	16 874
Податки	10 264	8 750
Аудиторські, нотаріальні та консультаційні послуги	189	745
Охорона	2 122	1 850
Запаси	242	898
Знос та амортизаційні відрахування	958	561
Банківські витрати	401	136
Оренда малоцінних активів	-	-
Інші витрати	2 417	1 103
Всього	35 751	30 917

7.1.4. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Транспортні витрати	4798	49
Заробітна плата та відповідні нарахування	6 652	3 365
Витрати на маркетинг та рекламу	750	349
Знос та амортизаційні відрахування	266	132
Банківські витрати	11	11
Запаси	21	554
Інформаційно-технологічні послуги	-	-
Інші витрати	1 081	262
Всього	13 579	4 722

7.1.5. Інші операційні доходи/(витрати), чисті (рядок 2121 та рядок 2180)

Інші операційні доходи /(витрати) за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Доходи/(витрати) від продажу інших оборотних активів	4 393	1 758
Доходи/(витрати) від списання запасів	(1 557)	(881)
Дохід/(витрати) від отриманих штрафів та пені	(1 073)	(133)
Доходи/(витрати) від переоцінки балансів в іноземній валюті	(821)	13
Доходи від списання кредиторської заборгованості	-	-
Доходи /(витрати) від формування резерву під очікувані кредитні збитки	(3 938)	9 553
Благодійна допомога	(739)	(522)
Заробітна плата та відповідні нарахування	-	(9)
Знос та амортизаційні відрахування	-	(3 280)
Доходи /(витрати) на обслуговування виробничого процесу	(2 778)	-
Доходи /(витрати) від списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	-
Інші доходи/(витрати)	-	-

Витрати, що визнані витратами періоду у складі інших операційних витрат:

Знос та амортизаційні відрахування	(322)	(2 439)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(525)	(2 741)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші послуги утримання приміщень	-	(580)
Витрати на охорону праці, техніку безпеки, понесені відповідно до законодавства	-	(56)
Витрати на страхування майна	(95)	(62)
Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, оперативну оренду основних засобів, інших необоротних активів	(257)	(1 246)
Інші понаднормативні витрати виробництва	-	(36)

Всього операційні доходи/(витрати), чисті

(-7712)	(661)
----------------	--------------

Впродовж 2024 року Товариством надано благодійну допомогу на адресу Збройних сил України у вигляді безоплатної передачі товарно-матеріальних цінностей на суму 739 тис. грн

До складу розрахунково-понаднормових витрат, що визнані витратами періоду у складі інших операційних витрат віднесені витрати, розраховані як перебільшення постійних витрат на обслуговування процесу виробничої діяльності, що розрахунково прийняті як відношення постійних витрат на обслуговування виробничого процесу діяльності Товариства попереднього періоду, а саме 2023 року до одиниці випуску продукції в 2024 році. Вказаний підхід для розподілу витрат застосований керівництвом у зв'язку із питомим зменшенням об'єму випуску продукції у зимовий період при наявності збереження невідкладних постійних витрат на обслуговування операційної діяльності Товариства для збереження безперервності процесу, та, як вказано вище, фіксованого рівня ціноутворення (у зв'язку із попередньо укладеними контрактами із покупцями) впродовж поточного 2024 року.

7.1.6. Фінансові та інші доходи/(витрати), чисті (рядки 2220,2250)

Фінансові доходи/(витрати), чисті за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Проценти по депозитним вкладам	673	1 173
Процентні витрати за фінансовим лізингом	(2 890)	(1 249)
Процентні витрати за кредитами	(2 706)	(1 867)
Доходи / (витрати) від операцій з цінними паперами, чисті		
Інші фінансові доходи	333	34
Інші фінансові витрати	(105)	(277)
Всього	(4 695)	(2 186)

Товариством у звітному періоді не було здійснено розміщення іменних відсоткових звичайних облігацій.

7.1.7. Податок на прибуток (рядок 2300)

На 31 грудня 2024 року установлена законодавством ставка оподаткування Товариства становить 18% (31 грудня 2024 року: 18%).

Витрати (дохід) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, становили:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7 572	9 816
Всього:	7 572	9 816

Основні складові витрат з податку на прибуток станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Поточний податок на прибуток	1 977	10 896
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	5 595	(1 080)
Всього:	7 572	9 816

Звірка податку на прибуток

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Прибуток (збиток) до оподаткування	(2 247)	34 962
Теоретичний ефект за ставкою 18%	(404)	6 293
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	10 223	3 523
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	7 572	9 816

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Відстрочені податкові активи		6 484
Відстрочені податкові зобов'язання	(8 142)	(7 564)
Всього	(9 222)	(1 080)

Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року деталізовані наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31 грудня 2024 року
Основні засоби	(7 564)	(5595)	(2547)	
Резерви	6 484			
Всього	(1 080)	(5595)	(2547)	(9222)

Товариство очікує, що майбутній прибуток до оподаткування буде достатнім для реалізації відстроченого податкового зобов'язання.

У відповідності до МСФЗ 33 «Прибуток на акцію» Товариство обчислює за кожний рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебувають в обігу протягом звітного року.

Станом на 31.12.2024 року базисний прибуток на акцію Товариства становить (0.14) грн.

7.2.Баланс (Звіт про фінансовий стан)

7.2.1 Нематеріальні активи (рядок 1100)

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року на балансі Товариства рахуються нематеріальні активи первісна вартість яких складає 1 242 тис. грн. та 1 118 тис. грн. відповідно. Накопичений знос складає 1 133 тис. грн. та 1 104 тис. грн. відповідно. До нематеріальних активів Товариства входить бухгалтерська програма, сайт заводу та ін..

7.2.2. Основні засоби (рядок 1010)

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Тимчасові (нетитульні) споруди	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість:								
На 31 грудня 2023	49 280	107 114	62 965	1 004	4 021	276	12 953	237 613
Виправлення помилки, що стосується вхідного сальдо (*)	(431)	492		1	(11)		(51)	
Придбання	2 898	11 901	11 426	342	1 049		10 017	37 633
Вибуття		(1 159)	(9 243)	(7)	(380)		(13 930)	(24 719)
Інші зміни			86 271					86 271
Первісна вартість:								
На 31 грудня 2024	51 747	118 348	151 419	1 340	4 679	276	8 989	336 798
Амортизація:								
На 31 грудня 2023	38 074	52 660	34 777	701	3 946	210	-	130 368
Виправлення помилки, що стосується вхідного сальдо (*)			24		(23)	(1)		
Нарахування	2 202	9 111	74 024	145	1 057	36	-	86 575
Вибуття		(1 124)	(3 809)	(7)	(380)	-	-	(5 320)
Інші зміни	-	-	7 216	-	-	-	-	7 216
На 31 грудня 2024	40 276	60 647	112 232	839	4 600	245	-	218 839
Балансова вартість:								
На 31 грудня 2023	10 775	54 946	28 164	304	87	67	12 902	107 245
На 31 грудня 2024	11 471	57 701	39 187	501	79	31	8 989	117 959

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Тимчасові (нетитульні) споруди	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість:								
На 31 грудня 2022	47 413	89 803	39 992	697	2 787	276	13 724	194 692
Виправлення помилки, що стосується вхідного сальдо (*)								
Придбання	1 867	17 311	2 891	307	1 280	-	12 902	36 558
Вибуття			-		(46)	-	(13 673)	(13 719)
Інші зміни			20 082	-	-	-		20 085
Первісна вартість:								
На 31 грудня 2023	49 280	107 114	62 965	1 004	4 021	276	12 953	237 613
Амортизація:								
На 31 грудня 2022	34 951	45 285	17 267	642	2 770	161	-	101 076
Виправлення помилки, що стосується вхідного сальдо (*)								
Нарахування за 2023	3 123	7 375	4 177	59	1 222	49	-	16 005
Вибуття					(46)	-	-	(46)
Інші зміни	-	-	13 333	-	-	-	-	13 333
На 31 грудня 2023	38 074	52 660	34 777	701	3 946	210	-	130 368
Балансова вартість:								
На 31 грудня 2023	11 206	54 454	28 188	303	75	66	12 953	107 245

Незавершене будівництво, включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Станом на 31 грудня 2024 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 43 799 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 38 391 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

В травні 2020 року Товариством було передано у заставу для забезпечення банківського кредиту отриманого від АТ «ПІВДЕННИЙ», Асфальтозмішувальну установку UNIBATCH240, виробництва AMMANN, балансовою вартістю на укладення договору- 39 870 тис. грн та заставною вартістю 23 857 тис. грн., залишковою вартістю станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року відповідно складає 24 492 тис. грн. та 27 191 тис. грн., а також Спеціалізовані самоскиди MAN TGS 33.360 (2020 року випуску), в кількості 2 шт. заставною вартістю 10 665 тис. грн.

В 2024 року була здійснена переоцінка основних засобів групи «Транспортні засоби», що підтверджено відповідними висновками експертів. Дана переоцінка проведена з метою відображення справедливої вартості активів Товариства, у зв'язку із суттєвою зміною курсу валют в Україні, а також, можливістю пошкодження та/або знищення майна Товариства в результаті подій в умовах воєнного стану. Станом на 31 грудня 2024 року результат переоцінки відображено в сумі 14 147 тис. грн. у капіталі в дооцінках.

7.2.3. Запаси (рядок 1100)

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року запаси Товариства були представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Сировина та матеріали	40 211	49 112

Інші компоненти	228	155
Всього виробничі запаси	40 439	49 267
Готова продукція	24 367	19 410
Незавершене виробництво	4 322	5 645
Товари	524	342
Всього	29 213	25 397

Станом на 31.12.2024 року запаси не знецінювалися.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року запаси не були використані Товариством в якості забезпечення кредитних угод.

7.2.4. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125,1155)

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Торгова та інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	42 749	35 557
Резерв під очікувані кредитні збитки	(34 917)	(31 381)
Всього	7 832	4 176
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 608	20 337
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 643)	(10 643)
Всього	10 965	9 695
Всього торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	18 797	13 871

Дані статті представлені в національній валюті -гривні.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства була представлена наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Фінансова допомога (а)	8 960	8 140
Фінансова допомога, на яку сформовано 100% резерв під очікувані кредитні збитки	10 294	10 294
Резерв під очікувані кредитні збитки фінансової допомоги	(10 294)	(10 294)
Фінансові підтримки учасників (б)	-	-
Договір переведення боргу	850	850
Інша заборгованість	1 504	1 054
Резерв під очікувані кредитні збитки іншої поточної дебіторської заборгованості	(349)	(349)
Всього	10 965	9 695

(а) У складі Іншої поточної дебіторської заборгованості питома вага складається з надання фінансової допомоги, яка була надана пов'язаним особам в сумі 8 960 тис. грн. (вказану фінансову допомогу надано згідно із договором з умовою погашення заборгованості на вимогу).

(б) Ключовими дебіторами Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю "БУД МЕРЕЖА", ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮНЕТ", ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕГДОРСТРОЙ", та інші.

7.2.5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Товариства була представлена наступним чином:

2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
------------------	------------------

Аванси постачальникам	1 460	5 798
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	1 460	5 798

7.2.6. Рух резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості та очікуваних кредитних збитків, на відпустки працівників, пільгової пенсії

У наступній таблиці представлений рух резервів на очікувані кредитні збитки, на відпустки працівників, пільгової пенсії, станом 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року та за роки, що закінчилися вищезазначеними датами:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
На початок року	42 023	51 683
Нараховано за рік	9 974	6 162
Сума резерву списана	(6 437)	(15 822)
Всього	45 560	42 023

7.2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти Товариства представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Депозитні кошти		
Грошові кошти на поточних рахунках	37 385	9 023
Електронний рахунок ПДВ	6	
Готівка	14	
Всього	37 405	9 023

Дана стаття представлена в національній валюті - гривні.

Товариство має відкритий поточний рахунок в банку АТ «ПІВДЕННИЙ» та АТ "ТАСКОМБАНК".

Кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» за даними Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» оцінений на рівні uaAAA.

Кредитний рейтинг АТ «ПІВДЕННИЙ» за даними Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» оцінений на рівні uaAA.

7.2.8. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року інші оборотні активи Товариства представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
ПДВ до відшкодування	3 689	3 277
Податки до відшкодування		
Всього	3 689	3 277

7.2.9. Статутний капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2024 року Статутний капітал Товариства складає 17 990 тис грн., який розподіляється на 71 960 000 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Протягом звітного року Товариство додаткову емісію не проводило.

Структура акціонерного капіталу Товариства на 31 грудня була наступною:

Акціонери Товариства:	31.12.2024 %	31.12.2024 тис.грн.	31.12.2023 %	31.12.2023 тис.грн.
ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	77,3639	13 917	77,3639	13 917
Тігішко Сергій Леонідович	22,6361	4 073	22,6361	4 073
Всього	100%	17 990	100%	17 990

Станом на 31 грудня 2024 року Додатковий капітал складає 13 204 тис. грн. та Емісійний дохід складає 12 178 тис. грн. та є незмінними з 2014 року.

Станом на 31 грудня 2024 року капітал у дооцінках становить 22 830 тис. грн. Капітал в дооцінках сформований за рахунок дооцінки балансової вартості основних засобів, а саме групи транспортних засобів, що підтверджено експертним висновком кваліфікованого експерта. Вказані переоцінки проведені з метою відображення справедливої вартості активів Товариства, у зв'язку із суттєвою зміною курсу валют в Україні, а також, можливістю пошкодження та/або знищення майна Товариства в результаті подій в умовах воєнного стану.

Статутний капітал повністю сплачений.

Кінцевою контролюючою стороною (кінцевий бенефіціар) Товариства є пан Сергій Тігіпко.

7.3. Запозичення (рядки 1600,1510,1515,1610)

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року запозичення отримані представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Кредити		
Короткострокові банківські кредити	9 738	2 500
Довгострокові банківські кредити		
Поточна частина довгострокових кредитів		
Всього кредити	9 738	2 500
Фінансова оренда		
Довгострокова частина	2 186	1 804
Короткострокова частина	3 815	4 665
Всього фінансова оренда	6 001	5 469
Всього запозичення	15 739	8 969

Станом на 31.12.2024 року Товариство має відкриту мультивалютну невідновлювальну кредитну лінію в ПАТ "АБ "Південний" з початковим лімітом максимальної заборгованості в еквіваленті 800 000 євро. Термін погашення даної позики згідно кредитного договору до лютого місяця 2027 року. Станом на 31.12.2024 року діюча ставка по кредитній угоді 20 % річних. Інформація щодо застави по даному кредиту наведена в примітці 7.2.2.

Станом на 31.12.2024 року Товариство має відкриту кредитну угоду від 18.02.2022 р. під розміщений депозит від пов'язаної особи в АТ "ТАСКОМБАНК" з початковим лімітом 15 000 тис.грн. Станом на 31.12.2024 року діюча ставка по кредитній угоді складає 22,5 %. (в т. ч. 0,027 % комісії нараховується щоденно на суму залишку заборгованості).

7.3.0. Облігації

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у обігу знаходяться іменні, відсоткові, звичайні облігації серій А, В, С, D, які є незабезпеченими.

Параметри діючих облігацій в розрізі серій:

серія облігацій *	Серія А
характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації відсоткові, іменні, бездокументарні
кількість облігацій	40 000 (сорок тисяч) штук
номінальна вартість облігацій	1 000 (одна тисяча) гривень
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 40 000 000,00 (сорок мільйонів) гривень
дата випуску	04.08.2020
строк погашення	10 серпня 2025 року включно
% ставка	14
серія облігацій*	Серія В
характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації відсоткові, іменні, бездокументарні
кількість облігацій	40 000 (сорок тисяч) штук
номінальна вартість облігацій	1 000(одна тисяча) гривень
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 40 000 000,00 (сорок мільйонів) гривень

дата випуску	04.08.2020
строк погашення	31 серпня 2025 року включно.
% ставка	14
серія облігацій*	Серія С
характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації відсоткові, іменні, бездокументарні
кількість облігацій	40 000 (сорок тисяч) штук
номінальна вартість облігацій	1 000(одна тисяча) гривень
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 40 000 000,00 (сорок мільйонів) гривень
дата випуску	04.08.2020
строк погашення	21 вересня 2025 року включно
% ставка	14
серія облігацій*	Серія D
характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації відсоткові, іменні, бездокументарні
кількість облігацій	40 000 (сорок тисяч) штук
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 40 000 000,00 (сорок мільйонів) гривень
дата випуску	04.08.2020
строк погашення	12 жовтня 2025 року включно
% ставка	14

Товариством за 2024 рік та за 2023 рік не було здійснено розміщення іменних відсоткових звичайних облігацій. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року по облігаціях вищезазначених серій не було здійснено розміщення.

Загальними зборами акціонерів ПрАТ «АБ Столичний» (протокол 6 від 19 грудня 2023 року) було прийнято рішення:

- здійснити емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій Підприємства серії F серед заздалегідь визначеного кола учасників загальною кількістю 1 000 (одна тисяча) штук загальною номінальною вартістю 1 000 000,00 (один мільйон) доларів США;
- здійснити емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій Підприємства серії E серед заздалегідь визначеного кола учасників загальною кількістю 1 000 (одна тисяча) штук загальною номінальною вартістю 1 000 000,00 (один мільйон) доларів США;
- здійснити емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій Підприємства серії G серед заздалегідь визначеного кола учасників загальною кількістю 1 000 (одна тисяча) штук загальною номінальною вартістю 1 000 000,00 (один мільйон) доларів США;

Параметри випуску:

серія облігацій*	Серія F
характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)
кількість облігацій	1 000 (одна тисяча) штук
номінальна вартість облігацій	1 000(одна тисяча) доларів США
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 1 000 000,00 (один мільйон) доларів США
серія облігацій*	Серія E
характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)
кількість облігацій	1 000 (одна тисяча) штук
номінальна вартість облігацій	1 000(одна тисяча) доларів США
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 1 000 000,00 (один мільйон) доларів США
серія облігацій*	Серія G

характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)	Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)
кількість облігацій	1 000 (одна тисяча) штук
номінальна вартість облігації	1 000(одна тисяча) доларів США
загальна номінальна вартість випуску облігацій	вартістю 1 000 000,00 (один мільйон) доларів США

7.3.1 Торгова та інша кредиторська заборгованість, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання (рядки 1615,1635,1620,1630,1660,1690).

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Торгова та інша кредиторська заборгованість поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання. Товариства були представлені наступним чином:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	6 031	2 265
розрахунками з бюджетом	8 290	4 655
Розрахунки зі страхування	48	
Розрахунки з оплати праці	-6	
Доходи майбутніх періодів	42	44
Аванси отримані	11 254	13 445
Поточні забезпечення (б)	5 875	4 580
Інші поточні зобов'язання	18 110	5 365
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками з нарахованих, але не виплачених дивідендів	-	-
Всього	49 644	30 354

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Торгова кредиторська заборгованість представлена у національній валюті. Ключовими кредиторами Товариства є ТАС ГРУП АСОЦІАЦІЯ Компаній, ДБУ 208 ТОВ, ІНЖЕНЕРНО МОНТАЖНА КОМПАНІЯ БК ТОВ.

(а) Інша кредиторська заборгованість включає зобов'язання з податків та обов'язкових платежів.

(б) Поточні забезпечення включають резерв на невикористані дні відпустки.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Юридичні питання

В процесі звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною ряду судових процесів та спорів.

Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не буде мати суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Іншими пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року визнаємо:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"
ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»
АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РИМСЬКИЙ КЛУБ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»
ТОВ «Компанія Індустріальна»
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Дніпрометиз»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"
ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»
T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЛАТА ІНВЕСТ"
ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН ТОВ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Акцент Продакшн»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ "
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився наступні:

2024 рік	Реалізація послуг та інші надходження тис.грн.	Закупки тис.грн.	Адміністративні витрати тис.грн.	Інші операційні доходи/ (витрати), чисті тис.грн.	Інші доходи/ витрати, (чисті) тис. грн.	Фінансові доходи/ (витрати), чисті тис.грн.
Інші пов'язані сторони	25 232	12 122				
Всього	25 232	12 122				

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився наступні:

2023 рік	Реалізація послуг та інші надходження тис.грн.	Закупки тис.грн.	Адміністративні витрати тис.грн.	Інші операційні доходи/ (витрати), чисті тис.грн.	Збутові витрати тис. грн.	Фінансові доходи/ (витрати), чисті тис.грн.
Інші пов'язані сторони	10 393	7 495				
Всього	10 393	7 495				

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

2024 рік	Торгова та інша	Торгова та інша	Аванси видані	Кредити	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Фінансова оренда
----------	--------------------	--------------------	------------------	---------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------

	дебіторська заборгованість	кредиторська заборгованість	Кредити		з фінансової допомоги	за розрахунками з учасниками	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис.грн.
Інші пов'язані сторони	13 043	14 812			8 960	-	6 002
Всього	13 043	14 812			8 960	-	6 002

2023 рік	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Аванси видані	Кредити	Дебіторська заборгованість : фінансової допомоги	Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	Фінансова оренда
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис.грн.
Інші пов'язані сторони	743		100	2 896	8 140	-	3 573
Всього	743		100	2 896	8 140	-	3 573

Провідний управлінський персонал

Винагорода ключового управлінського персоналу складається із заробітної плати, премій та інших короткострокових виплат працівникам

Заробітна плата ключовому управлінському персоналу протягом 2024 року склала 8 119 тис. грн., а протягом 2023 року склала 4 174 тис.

8.3. Система управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

8.3.1. Управління ризиком структури капіталу

Товариство здійснює управління своїм капіталом, щоб переконатися, що буде мати можливість продовжувати діяльність у найближчому майбутньому і одночасно максимізувати прибуток для акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення залучених та власних коштів. Керівництво Товариства переглядає структуру капіталу на регулярній основі. За результатами даного аналізу, Товариство вживає заходів щодо збалансування структури капіталу шляхом виплати дивідендів / розподілу прибутку / новими внесками до статутного капіталу, а також випуском нових позикових коштів та погашення існуючої заборгованості.

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Товариства, є: валютний ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна політика Товариства управління ризиками є прагнення до мінімізації потенційних негативних наслідків цих ризиків на фінансові показники. Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів.

Головними видами ризиків є:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці подано інформацію про вплив на Товариство кожного із зазначених вище ризиків, її цілі, політику та процеси оцінки та управління ризиками, а також управління капіталом Товариства.

8.3.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових збитків Товариства в разі недотримання договірних зобов'язань за фінансовими інструментами з боку клієнтів або контрагентів. В основному кредитний ризик пов'язаний з дебіторською заборгованістю Товариства її покупців та замовників.

Керівництво несе повну відповідальність за створення системи управління ризиками та контроль за її ефективністю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Товариство проводить регулярну кредитну оцінку фінансового стану своїх клієнтів

Керівництвом постійно контролюється кредитний ризик на індивідуальній основі для всіх основних клієнтів.

Максимальне значення кредитного ризику обмежене балансовою вартістю кожного фінансового активу у звітні про фінансовий стан.

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	37 405	9 023
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 832	4 176
Всього :	45 237	13 199

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, також підлягають загальному підходу щодо знецінення.

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику знаходиться на прийнятному рівні.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання по мірі їх виникнення. Підхід Товариства до управління ліквідністю гарантує, наскільки це можливо, що у Товариства завжди буде достатньо коштів, щоб розплатитися за своїми зобов'язаннями, як у стабільній, так і в кризовій ситуації без отримання очікуваних збитків або отримання ризикових збитків по діловій репутації Товариства.

Таблиця 1.1. Аналіз фінансових активів та зобов'язань за 2024 рік

Найменування статті	На вимогу та менше 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5(*)	Понад 5 років	Усього
Активи							
Грошові кошти та їх еквіваленти	37 405	-	-	-	-	-	37 405
Передплати постачальникам	1 200	91	151	18	-	-	1 460
Торгова та інша Дебіторська заборгованість	2 296	3 137	1 179	2 910	29 341	25 494	64 357
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості	-	-	-	-	(20 066)	(25 494)	(45 560)
Торгова та інша Дебіторська заборгованість, чиста	2 296	3 137	1 179	2 910	9 275*	-	18 797
Усього фінансових активів	40 901	3 228	1 330	2 928	9 275*	-	57 662

* У складі Торгової та іншої дебіторської заборгованості відображена заборгованість за наданими фінансовими поворотними допомогами пов'язаним особам, згідно із договорами з умовою виконання зобов'язання на вимогу.

Найменування статті	На вимогу та менше 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5(*)	Понад 5 років	Усього
Зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	5 498	3 560	398	265	17	-	9 738

Запозичення та відсотки				3 816	2 186	-	6 002
Інші зобов'язання			13 610	4 500	-	-	18 110
Усього фінансових зобов'язань	5 498	3 560	14 008	8 581	2 203		33 850

Таблиця 1.2. Аналіз фінансових активів та зобов'язань за 2023 рік

Найменування статті	На вимогу та менше 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5(*)	Понад 5 років	Усього
Активи							
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 023	-	-	-	-	-	9 023
Передплати постачальникам	4 381	775	361	47	234	-	5 798
Торгова та інша Дебіторська заборгованість	3 095	50	3	362	26 957	25 494	55 961
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості	-	(1)	-	-	(16 595)	(25 494)	(42090)
Торгова та інша Дебіторська заборгованість, чиста	3 095	49	3	362	10 362*	-	13 871
Усього фінансових активів	16 499	824	364	409	10 596*	-	28 692

Найменування статті	На вимогу та менше 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5(*)	Понад 5 років	Усього
Зобов'язання							
Аванси отримані	3 134	1 173	275	8 083	677	103	13 445
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	6 543	251	-	25	101	-	6 920
Запозичення та відсотки	-	2 969	3 348	848	1 804	-	8 969
Інші зобов'язання	-	865	4 500	-	-	-	5 365
Усього фінансових зобов'язань	9 677	5 258	8 123	8 956	2 582	103	34 669

Активи Товариства відображені по терміну прострочення заборгованості, а зобов'язання по терміну погашення заборгованості.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як курсів іноземних валют, відсоткових ставок можуть вплинути на прибуток Товариства чи вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є його контроль у межах прийнятних параметрів для оптимізації прибутку.

Відсотковий ризик

Зміни в процентних ставках перш за все прямо впливають на кредити та позики. Керівництво, під час отримання нового кредиту приймає рішення про те, чи фіксована чи плаваюча ставка буде найбільш вигідною для Товариства на весь розрахунковий період до терміну погашення заборгованості.

Процентна ставка процентних фінансових інструментів Товариства станом на 31 грудня 2024 року склала:

	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Інструменти з фіксованою ставкою 1%:	-	-
Запозичення	9 738	-
Інструменти з фіксованою ставкою 0%:	-	2 500
Запозичення	-	2 500
Всього :	9 738	2 500

8.4. Події після Балансу

Подій після звітної дати, які б вплинули на результати діяльності, не було, за виключенням продовження та наслідків повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України, здійснення масованих атак на об'єкти цивільної та стратегічної інфраструктури. На теперішній час не можливо оцінити вплив вказаних подій у зв'язку із непередбаченістю розвитку війни в Україні.

Події після дати балансу представлені наступним чином:

- оцінка запасів
- резерви під кредитні втрати
- визначення справедливої вартості
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових)
- безперервність діяльності
- управління ризиком ліквідності
- події після звітної дати
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки
- здійснення на підставі Рішення Загальних зборів акціонерів (Протокол №6 від 19.12.2023 року) емісії (розміщення) відсоткових незабезпечених корпоративних облігацій Товариства серії Е;
- продовження повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України, здійснення масованих атак на об'єкти цивільної та стратегічної інфраструктури.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Компанії та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Генеральний директор

Піддубний С.О.

Головний бухгалтер

Гонтар С.А.

