

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРЕМІОРИ», код ЄДРПОУ 39848510**

**за 2024 рік
станом на 31.12.2024 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

29 серпня 2025р.

м. Київ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» (далі - Компанія) за 2024 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024р., її фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють питання бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, надалі - Кодекс РМСЕБ, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми 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

1. Ми звертаємо увагу на пункт 2.4. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до окремої фінансової звітності Компанії, де зазначено, що господарська діяльність Компанії зазнає впливу російської військової агресії проти України. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
2. Ми звертаємо увагу на пункт 7.5 «Судові справи» Приміток до окремої фінансової звітності Компанії за 2024 рік про відкриття провадження у справі про банкрутство ТОВ «ПРЕМІОРИ», та винесення 18.03.2025р. Господарським судом Київської області ухвали про відкриття провадження у справі про банкрутство. Компанія має намір врегулювати позовні вимоги кредиторів та відновити платоспроможність. Ухвалою Господарського суду Київської області від 01.07.2025 введено процедуру санації банкрутство ТОВ «ПРЕМІОРИ» та затверджено план санації. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події

вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Компанії розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на пункт 7.5 «Судові справи» Приміток до окремої фінансової звітності Компанії за 2024 рік про наявність судових справ щодо визнання недійсними рішень, скасування реєстраційних дій Компанії, визначення розміру частки, зобов'язання вчинити дії, а також щодо обвинувачення директора Компанії у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 206-2 КК України. На дату складання нашого звіту справа знаходиться на розгляді в Касаційному господарському суді. На думку аудитора, остаточне рішення щодо вказаних справ може в подальшому вплинути на окрему фінансову звітність Компанії в частині зміни розміру статутного капіталу та зміну складу учасників та керівництва Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділах «Пояснювальний параграф» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання, оцінка і облік запасів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси», а також те, що оцінка запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення.

Інформацію про запаси розкрито у п.5.11 «Запаси» Приміток до окремої фінансової звітності Компанії за 2024 рік.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікових політик, прийнятих для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості; аналіз суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку запасів, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ; вибіркову перевірку первинних документів, які підтверджують придбання та використання запасів; аналіз правильності визначення балансової вартості запасів, включаючи визначення резерву уцінки запасів, перевірку фактичної наявності запасів під час проведення інвентаризації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку запасів.

Визнання, оцінка і облік кредиторської заборгованості

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії включає заборгованість за отримані запаси, необоротні активи, роботи та послуги (інформація розкрита в пункті 6.4 Приміток «Торговельна та інша кредиторська заборгованість»). Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків. Балансова вартість Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024 р. складає 1 241 522 тис. грн. (58% від загальної вартості пасивів).

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її застосовності;
- одержання переліку кредиторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення поточної кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку кредиторської заборгованості.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2024 рік
Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, складається зі Звіту про управління за 2024 рік, який готується відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV та не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Компанія не підготувала Звіт про управління за 2024 рік на дату звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де

це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, 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 компанії 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 компанію 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 Аудиторському комітету 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 Аудиторському комітету твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б

обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження Адреса для листування	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІОРИ»
Дата призначення аудитором	«16» грудня 2024 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	03 січня 2025 року – 29 серпня 2025 року
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	5 років

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством та недотриманням законодавчих вимог і нормативних активів, серед іншого, включали наступне:

- запиту управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та

процедур Компанії щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство;
- внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора, наведені у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту».

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII (зі змінами).

Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету Компанії, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми також підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2024 р. Костинюк Віталій Мірчевич є незалежними по відношенню до Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із

провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми підтверджуємо, що не надавали Компанії заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Костинюк Віталій Мірчевич (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101359).



Ключовий партнер з аудиту

Віталій КОСТИНЮК

Марія КАРАВАНОВА

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна

29 серпня 2025 року

**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»
за підготовку окремої фінансової звітності за 2024 рік,
станом на 31 грудня 2024 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІОРИ» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2024 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.
2. При підготовці окремої річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.
3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
 - організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
 - вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.



Директор виконавчий ТОВ «ПРЕМІОРИ»

І.В.Грибовський

29 серпня 2025р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРТ"

КИЇВСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю

Виробництво гумових шин, покритишок і камер; відновлення протектора гумових

шин і покритишок

Кількість працівників 2 598

вулиця Леваневського, буд. 91, м. БІЛА ЦЕРКВА, БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА

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

Зробити позначку "v" у відповідній клітинці:

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТГГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
39848510		
UA32020010010081183		
240		
22.11		

79888

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024

р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 841	2 447
первісна вартість	1001	4 997	5 114
накопичена амортизація	1002	2 156	2 667
Невизначені капітальні інвестиції	1005	17 669	7 436
Основні засоби	1010	547 723	550 778
первісна вартість	1011	811 784	877 620
знос	1012	264 061	326 842
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 562	1 562
інші фінансові інвестиції	1035	188 932	312 212
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	53 201	55 139
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	811 928	929 574
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	696 370	740 007
виробничі запаси	1101	432 595	320 844
незавершене виробництво	1102	-	147 055
готова продукція	1103	263 501	271 976
товари	1104	274	132
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	166 886	154 132
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	116 334	117 371
з бюджетом	1135	28 512	35 192
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 832	2 777
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	154 386	113 117
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	146 845	58 738
готівка	1166	15	11
рахунки в банках	1167	146 770	58 366
Витрати майбутніх періодів	1170	1 966	3 749
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	
резервах незароблених премій	1183	-	
інших страхових резервах	1184	-	
Інші оборотні активи	1190	-	
Усього за розділом II	1195	1 311 299	1 213 276
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	49	1 213 276
Баланс	1300	2 123 276	2 123 276

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На звітний період
I. Власний капітал	1	2	3
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	
Додатковий капітал	1410	2 637	
емісійний дохід	1411	-	
накопичені курсові різниці	1412	-	
Резервний капітал	1415	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	881 627	807 627
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	
Усього за розділом I	1495	884 266	807 627
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	1505	1510
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	
Цільове фінансування	1525	-	
благодійна допомога	1526	-	
Страхові резерви	1530	-	
у тому числі:	1531	-	
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	
резерв незароблених премій	1534	-	
інші страхові резерви	1535	-	
Інвестиційні контракти	1540	-	
Призовий фонд	1545	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	
Усього за розділом II	1595	1595	1595
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	1605	1610
Короткострокові кредити банків	1600	-	
Векселі видані	1605	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	
довгостроковими зобов'язаннями	1615	1 191 168	1 241 52
товари, роботи, послуги	1620	1 199	6 345
розрахунками з бюджетом	1621	-	
у тому числі з податку на прибуток	1625	873	4 159
розрахунками зі страхування	1630	3 288	30 093
розрахунками з оплати праці	1635	37 025	45 535
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	5 381	13 930
Поточні забезпечення	1665	-	
Доходи майбутніх періодів	1670	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	76	556
Усього за розділом III	1695	1 239 010	1 342 140
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	1700	1700
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	
Баланс	1900	2 123 276	2 151 929

Керівник

Головний бухгалтер

Гиняний Леонід Петрович

Трехліб Олена Анатолівна

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



Товариство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПРЕМІОР"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
39848510		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 011 798	3 741 513
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 846 086)	(3 485 624)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	165 712	255 889
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	214 844	196 009
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(57 928)	(43 348)
Витрати на збут	2150	(43 293)	(41 669)
Інші операційні витрати	2180	(355 717)	(241 135)
у тому числі:	2181	-	-6 126
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	125 746
збиток	2195	(76 382)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 160	23 369
Інші доходи	2240	13 008	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(14 376)	(548)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	148 567
збиток	2295	(73 590)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 937	(26 742)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	121 825
збиток	2355	(71 653)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(71 653)	121 825

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 924 779	3 554 689
Витрати на оплату праці	2505	162 897	61 027
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 515	14 832
Амортизація	2515	65 324	59 172
Інші операційні витрати	2520	22 517	27 257
Разом	2550	4 210 032	3 716 977

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Гиняний Леонід Петрович

Трехліб Олена Анатоліївна

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	222 341	77 199
Повернення податків і зборів	3005	207 326	92 486
у тому числі податку на додану вартість	3006	207 075	92 486
Цільового фінансування	3010	95	93
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4 554 264	4 327 598
Надходження від повернення авансів	3020	20 543	9 384
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	10
Надходження від операційної оренди	3040	58 657	63 728
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	740 605	1 045 747
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 604 666)	(2 094 465)
Праці	3105	(102 818)	(50 115)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 788)	(12 743)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 159)	(40 921)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(24 884)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31 154)	(16 037)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 647 878)	(1 503 519)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 003)	(19 135)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 300 783)	(1 774 562)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	81 745	120 789
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(146 171)	(59 887)
необоротних активів	3260	(23 658)	(15 631)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-169 829	-75 518
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-88 084	45 271
Залишок коштів на початок року	3405	146 845	102 108
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(23)	(534)
Залишок коштів на кінець року	3415	58 738	146 845



Гиняний Леонід Петрович

Трехліб Олена Анатоліївна

ПІДПИСИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРГ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025

01

01

39848510

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	4000	2	-	2 637	-	881 823	-	-	884 462
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 706)	-	-	(2 706)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2	-	2 637	-	879 117	-	-	881 756
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(71 653)	-	-	(71 653)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Різноманітні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (пайових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне прохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випуск 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	-	-	(314)	-	-	-	-	(314)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(314)	-	(71 653)	-	-	(71 967)
Залишок на кінець року	4300	2	-	2 323	-	807 464	-	-	809 789

Керівник

Гиняний Леонід Петрович

Головний бухгалтер

Трехліб Олена Анатоліївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

39848510

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	4000	2	-	2 179	-	721 708	-	-	723 889
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	38 290	-	-	38 290
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2	-	2 179	-	759 998	-	-	762 179
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	720	-	121 825	-	-	122 545
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(262)	-	-	-	-	(262)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	458	-	121 825	-	-	122 283
Залишок на кінець року	4300	2	-	-2 637	-	881 823	-	-	884 462

Керівник

ЕП Глиняний
Леонід Петрович

Глиняний Леонід Петрович

Головний бухгалтер

ЕП Трехліб
Олена
Анатоліївна

Трехліб Олена Анатоліївна



Примітки до окремої фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ», код 39848510

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

1. Інформація про компанію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» (скорочене найменування ТОВ «ПРЕМІОРИ») є юридичною особою за законодавством України. Реєстраційний код в ЄДРПОУ 39848510, дата реєстрації 19.06.2015 за № 1 353 102 0000 00 7391.

Юридичне місце знаходження: 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.
Фактичне місце знаходження : 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.

Статутний капітал Товариства згідно установчих документів становить 2500,00 грн.

Засновниками юридичної особи зазначено :

ПРЕМІОРИ ЛТД, код 09877797, Suite G07, 1210 Arlington Business Park, Theale, Reading, England, RG7 4TY розмір внеску до статутного фонду – 500,00 грн, що становить 20%.
Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ПРЕМІОРИ ЛТД (код 9877797) зазначено Robert ASTLEY (Великобританія) - 100%.

Глиняний Леонід Петрович, РНОКПП 2353611256, країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 09100, Київська обл., місто Біла Церква, вул.Гродзинських академіків, будинок 23, квартира 2. Розмір внеску до статутного фонду 2000,00 грн, що становить 80%.

Кінцевим бенефіціаром ТОВ «ПРЕМІОРИ», код 39848510 зазначено Глиняного Леоніда Петровича, дата народження 09.06.1964 р, РНОКПП 2353611256, прямий вирішальний вплив 80%.

Відомості про органи управління юридичної особи: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ.

Види діяльності, яку здійснює та має здійснювати ТОВ «ПРЕМІОРИ»:

- виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;
- оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук;
- оптова торгівля хімічними продуктами;
- діяльність вантажного автомобільного транспорту;
- діяльність вантажного залізничного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Стратегічна мета Товариства:

Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення виробничої та іншої господарської діяльності.

Організаційна структура Товариства:

Організаційна структура

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноособовим виконавчим органом-Директором. До компетенції директора належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників.

Перший заступник Директора Товариства безпосередньо підпорядковуються Директору, який на підставі довіреності здійснює поточне керівництво та управління діяльністю Товариства, відповідно до планів, затверджених Директором. Безпосередньо виконавчому органу підпорядковуються відділи: бухгалтерія, фінансовий відділ, департамент юридичної та регуляторної політики, відділ охорони праці, відділ постачання на чолі з заступником директора з матеріально-технічного постачання, відділ управління персоналом на чолі з заступником директора з управління персоналом, відділу збуту, відділу маркетингу, відділу PR та реклами, які знаходяться під керівництвом заступника директора з продажу, технічний відділ, дільниця ТД і З, відділ головного енергетика, які в свою чергу керуються заступником директора з технічних питань, митно-ліцензійний відділ, транспортний цех та господарство складське, які очолює начальник управління логістики.

З 01.11 2024 року до організаційної структури Товариства внесені зміни: правління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноособовим виконавчим органом-Директором.

В структурі Товариства добавилися підрозділи, що підпорядковуються заступнику директора з виробництва та технічних питань та безпосередньо начальнику виробництва:

- виробничо диспетчерський відділ, підготовчий цех, складальний цех, цех вулканізації;
- також
- відділ головного механіка;
 - дільниця ремонтно-будівельних та спецробіт;
 - цех технологічних поточних систем;
 - дільниця технологічної диспетчеризації і зв'язку;
 - відділ головного енергетика, цех внутрішньо-заводського транспорту, цех вентиляції та комунікацій;
 - управління технологічне: відділ контролю якості продукції, випробувальна лабораторія;
 - цех контрольно-вимірювальних приладів та автоматики.

Крім того, введена посади:

- заступника директора з економіки та фінансів, якому підпорядковуються фінансовий відділ та відділ економічного аналізу та бюджетування;
- заступника директора з питань охорони праці та екології, якому підпорядковується відділ охорони праці та екології, амбулаторія.

Під керівництвом заступника директора з управління персоналом введено відділ організації праці та мотивації персоналу та відділ соціально-побутового обслуговування персоналу.

Станом на 01.01.2024 р. кількість працівників складала 336 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 37 осіб.

Станом на 31.10.2024 р. кількість працівників Товариства складала 358 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 53 осіб.

Станом на 31.12.2024 р. кількість працівників Товариства складала 2225 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 16 осіб.

Основним видом діяльності ТОВ «ПРЕМІОРИ» є виробництво гумових шин, покриттів і камер. В 2024 році схема роботи підприємства протягом січня-жовтня була заснована на давальницькій схемі з наданням сировини в переробку в рамках договору підряду. Право власності на матеріали та сировину, що передавалися виконавцю, зберігалися за замовником, йому ж належало право власності на готову продукцію. Виробництво продукції здійснювалося в рамках дії договору переробки давальницької сировини за № 1001 від 22.04.2020 р. з ТОВ «РОСАВА ТАЙЕРС». 31.10.2024 Договір було розірвано та з 01.11.2024 р. Товариство перейшло на повний виробничий цикл.

Пов'язані особи:

№ п/п	Перелік пов'язаних осіб	Характер відносин між підприємством та пов'язаними особами	Тип операції
1	ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD), що зареєстрована у Сполученому Королівстві Британії та Північної Ірландії, за реєстраційним номером 09877797	Засновник, 20%	відсутні
2	Громадянин України Глиняний Леонід Петрович, код 2353611256	Засновник, 80%, директор	Виплата заробітної плати
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛОЦЕРКІВЕЦЬ", код ЄДРПОУ 20574192	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 32,85%	відсутні
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВІТ ТОРГІВЛІ № 6" код ЄДРПОУ 41254391	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 22,34%	відсутні
5	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЗИС ТРАСТ», код ЄДРПОУ 44630501	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0% до 26.10.2024 р.	відсутні
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ ХОЛДІНГ", " код ЄДРПОУ 44515481	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0%	відсутні
7	PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO LTDA, Бразилія	Дочірнє підприємство	відсутні

	ідентифікаційний код 36.197.714/0001-89		
8	Грибовський Ігор Віталійович, код 3016801710	Перший заступник директора	Виплата заробітної плати
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АБФ СЕРВИС» код ЄДРПОУ 40185081	З 11.11.2024 р. ТОВ «ПРЕМІОРИ» володіє часткою 46,96 %	відсутні
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « ТІКВЕЛ КОМПАНІ» код ЄДРПОУ 44377869	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0%	відсутні

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є окремою фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

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.

Дата переходу ТОВ «ПРЕМІОРИ» на МСФЗ 01.01.2018 р. Перший комплект фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ» відповідно до МСФЗ було надано станом на 01.01.2020 р. який був підготовлений відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" ("МСФЗ 1").

2.2. Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації

2.2.1 Переглянуті стандарти

В цілому, облікова політика Товариства відповідає застосовуваній у попередньому році. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2023 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2023 року, не вплинули на фінансову звітність Товариством

МСБО 16 «Основні засоби»

З 1 січня 2023 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли Товариство готує актив до використання за призначенням. Натомість Товариство визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування. Суб'єкт господарювання не повинен перераховувати порівняльну інформацію. Замість цього суб'єкт господарювання визнає кумулятивний вплив первісного застосування поправок як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, залежно від обставин, на дату первісного застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

З 1 січня 2023 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

З 1 січня 2023 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилалися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилалися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів

капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Для цілей параграфу 3.3.2 умови є суттєво відмінними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій, дисконтованих із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням.

Визначаючи такі комісії, сплачені за вирахуванням отриманих комісій, позичальник включає лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, у тому числі комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншої сторони.

Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які понесені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення.

Якщо обмін або зміну умов не обліковують як погашення, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизують протягом строку, що залишився до погашення модифікованого зобов'язання.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу №13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Дата застосування відсутня, оскільки стосується лише прикладу.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ(IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2023 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право товариства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Дата початку застосування з 01 січня 2024 року, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до підприємств розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як підприємствам слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (*monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty*).

Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Товариство, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2024 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Дата застосування – 1 січня 2024, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2023)

У вересні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом

оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2023)

У жовтні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає товариство, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які товариство повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких товариство повинно дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, товариство тепер повинне буде розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як товариство класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів товариства, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли товариство класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Дата застосування - 01 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Допускається дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

2.2.2. Стандарти, що були опубліковані, але ще не набули чинності та не були застосовані достроково.

- Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2025 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу: Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.

Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

- Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2026 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу : Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

- Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2026 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже

відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

- Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2026 року.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Товариство провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями. Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2027 року.

Товариство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу: впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

Визначення ключових областей, що підлягають зміні.

Розробку оновленої структури фінансової звітності.

Навчання відповідального персоналу.

Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Товариство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ 1 січня 2027 року.

Не застосовується, оскільки Товариство не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу: Товариство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможлива передбачити. Розв'язана Росією війна призвела до стрімкішого зростання цін та розриву ланцюжків постачання багатьох сировинних компонентів (основна сировина, допоміжні матеріали та комплектуючі складові до технологічного обладнання). Товариство зіткнулося з новими викликами, але, попри всі труднощі,

продовжують працювати, адаптуючись до умов, які постійно змінюються. Товариство змушено було переглянути свої стратегії, змінити логістичні ланцюжки та пристосуватися до нових умов ринку. Як і багато українських підприємств, Товариство зіткнулося зі зниженням попиту, перебоями в постачаннях та проблемами з кадрами. Свій вплив оказує і фактор так званої "енергетичної інфляції", зумовленої постійним ростом цін на енергоносії.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з воєнним станом в Україні. Стабілізація економіки залежить від заходів, який проводить Уряд України. Заздалегідь неможливо достовірно оцінити вплив економічного середовища на доходи Товариства, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, яка може впливати на майбутні операції та спроможність Товариства здійснювати виробництво та сплачувати своєчасно свої зобов'язання. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть мати місце, через суттєву невизначеність. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

На сьогоднішній день у виробничому процесі підприємства використовуються імпортні сировинні компоненти та матеріали питома вага яких складає майже 90% від загальної потреби. Основні постачальники сировини: ОАЕ, Латвія, Іспанія- натуральні каучуки походженням Кот-д'Івуар, Гана, Габон), Польща-бутадієновий каучук, Китай металокард, бортовий дріт, хімікати. попереднього року.

Обсяги виробництва в 2024 р. склали 2165,9 тис. штук загальною вагою 29160,1 тн., що більше ніж в 2022 р.- 1851 тис. шт. та 23654,9 тн. та в 2023 р. 1986,9 тис. шт. та 27173,7 тн. відповідно, але менш, ніж у 2021 р. (4277,30 тис.шт. та 47202,4 тн.) на 50 %.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік для подачі в органи статистики та Державної податкової служби затверджена керівництвом Товариства 27 лютого 2025 року. Повний комплект фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року з метою оприлюднення затверджений Загальними зборами учасників Товариства 20 березня 2025 року

(протокол № 100).

2.6. 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. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Судження

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між

учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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 відповідно до МСФЗ, 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.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта — це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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.

3.3.6. 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 основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнавало 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 та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Товариство враховує основні засоби за історичною вартістю, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів та тестує вартість основних засобів на знецінення. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. 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.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Встановлені загальні строки корисного використання об'єктів основних засобів

будівлі	- 15-35 років
машини та обладнання	- 5 років
транспортні засоби	- 5-15 років
інструменти, прилади та інвентар	- 10-12 років
основна технологічна оснастка	- 10-25 років

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Ліквідаційна вартість об'єктів визначається особисто для кожного об'єкта при зарахуванні на баланс. Нарахування амортизації проводиться починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Нарахування амортизації припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основного засобу. На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

3.4.4. Нематеріальні активи

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами;

- права на знаки для товарів і послуг ;
- права на об'єкти промислової власності (промислові зразки);
- авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення, бази даних тощо).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості нематеріального активу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5. 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.

3.7. 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 справедливую 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.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується 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. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців з дати набрання договором чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість підприємство може застосовувати спрощений підхід до обліку. У разі застосування спрощеного підходу, орендар повинен визнавати орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом терміну оренди. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Товариство скористалося виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких було застосовано метод рівномірного визнання витрат. Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні. Товариство провело попередню оцінку впливу визначення оренди і дійшло висновку, що воно суттєво не змінить обсягу договору, який обліковується на дату першого застосування. Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у Товариства відсутні.

Товариство визначає строк оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку (якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що вона реалізує таку можливість) та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди (якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що вона не реалізує таку можливість).

У разі відсутності затверджених планів розвитку на дату укладання договору, у разі якщо об'єктом оренди є неспеціалізований актив та у разі якщо договором оренди не передбачено суттєвих (застосування яких несе ризик для можливості продовження діяльності Товариства у майбутньому) штрафних санкцій при достроковому припиненні договору за ініціативою орендаря, договір оренди для цілей обліку вважається короткостроковим.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2023 році податок стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. 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.

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Товариство створює резерв на виконання гарантійних забезпечень. Розмір гарантійного забезпечення встановлюється у відсотках до доходу від реалізації продукції (товарів, робіт). При цьому відсоток резервування розраховують на підставі даних про фактичні гарантійні витрати, понесені в попередніх звітних періодах.

Резерви враховуються на окремих балансових рахунках, що створюються спеціально для цієї мети по всіх об'єктах резервування. Нарахування резерву відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

3.9.2. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство не має схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсоток від

поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

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

3.10.1 Доходи

3.10.1.1 Класифікація

Доходи класифікуються зокрема, але не виключно :

1. Виручка від реалізації основної продукції, товарів для перепродажу і послуг ;
2. Фінансові доходи:
 - Доходи від виникнення зобов'язань;
 - Умовні процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів;
 - Доходи від дострокового погашення активів;
 - Процентні доходи по банківських депозитах і залишках на р / с ;
 - Процентні доходи за торговельною дебіторською заборгованістю;
 - Процентні доходи за позиками виданими
 - Процентні доходи за іншими фінансовими інструментами (активи) ;
 - Інші фінансові доходи .
3. Інші операційні доходи:
 - Доходи від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, запасів (крім готової продукції і товарів) ;
 - Доходи від реалізації фінансових інструментів (корпоративних прав, векселів, облігацій, депозитних сертифікатів, інших фінансових інструментів) ;
 - Доходи від реалізації товарів для перепродажу - не основна діяльність;
 - Доходи від реалізації послуг - не основна діяльність;
 - Отримані штрафи, пені, неустойки;
 - Доходи від курсових різниць, пов'язаних з операційною та інвестиційною діяльністю;
 - Доходи від оприбуткування ТМЦ;
 - Інші доходи.

3.10.1.2 Визнання доходів

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала та інше;
- Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- Надходження, що належать іншим особам;
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається підприємством, коли задовольняються всі перераховані умови:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продані товари;

Сума виручки може бути достовірно оцінена;

Ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, перейдуть Товариству ;

Стадія завершеності операції з продажу робіт і послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;

Витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

При визначенні дати відображення в бухгалтерському обліку операцій купівлі / продажу запасів Товариство керується умовами договорів про перехід на покупця ризиків, пов'язаних з володінням (розпорядженням) запасами.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

3.10.2 Витрати

3.10.2.1 Класифікація

Підприємство для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності приймає наступну первинну класифікацію «за призначенням витрат» :

- Собівартість реалізації;

 - Адміністративні витрати;

 - Витрати на збут;

- Фінансові витрати;

 - Інші операційні витрати;

 - Інші витрати.

В рамках кожного елемента даної класифікації існують підкласи, які поділяють елементи «за характером витрат» (за елементами).

Основними елементами витрат є зокрема, але не виключно:

- Сировина і матеріали;

 - Заробітна плата;

 - Податки на заробітну плату;

 - Витрати на забезпечення виплат персоналу (включаючи відпустки);

 - амортизація;

 - Ремонти і утримання основних засобів;

 - Знецінення основних засобів та капітального будівництва;

 - Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, авансів виданих;

 - Послуги (юридичні, аудиторські, консалтингові, інші);

 - Витрати на операційну оренду основних засобів;

Транспортні витрати (за видами);
Комунальні послуги та енергоресурси;
Маркетинг і реклама;
Страхування (вантажів, співробітників, інше);
Інші податки (за видами);
Нестачі і втрати від псування активів;
Витрати від курсових різниць;
Витрати по роялті;
Інші витрати.

3.10.2.2 Визнання і оцінка витрат

Витрати визнаються підприємством за таких умов:

сума витрати може бути достовірно оцінена;

в майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються підприємством в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат) , або, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Незважаючи на існування принципу відповідності доходів і витрат, Товариство не має права визнавати в балансі як активи або зобов'язання операції, які не відповідають визначенню активів і чи зобов'язань.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних переваг протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині виробленої оплати в грошовій чи іншій формі, або величиною визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими засобами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо .;
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат;
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому ж періоді.

3.10.4. 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. 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 відрізнитися 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.

4.1. 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 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 судження керівництво Товариства враховує найостанніші 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.3. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Ставка дисконтування повинна базуватися на ринковій ставці відсотка, який використовується в операціях з аналогічними активами. Товариство вибирає процентну ставку, під яку воно могло б отримати банківський кредит на аналогічний період, а для наданої позики чи

фіндопомоги орієнтиром слугуватиме депозитна ставка. За ринкові ставки підприємство визнає середні процентні ставки банків у розрізі періодів, регіонів, валют, строків погашення тощо, що розміщена на офіційному сайті Нацбанку України за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk> розділ «Статистика фінансових ринків».

У зв'язку з тим, що на період війни дані цього розділу не оновлюються, Товариство за ринкові ставки приймає щомісячні дані, розміщені у розділі «Статистика фінансового сектору» в блоці «Статистика фінансових ринків» зокрема: «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС», який містить дані 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення(у національній валюті) та 4.1.3.1. Процентні ставки за новими депозитами резидентів (крім інших депозитних корпорацій) за секторами економіки.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Кредитний ризик передбачає виникнення фінансового збитку Товариства в наслідок того, що контрагент, з певних причин не може виконати свої зобов'язання. Фактично кредитний збиток у вартісному вимірі є різницею між грошовими потоками передбаченими договором і грошовими потоками, що реально будуть отримані.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами : кошти в банку, цінні папери, інвестиційні сертифікати , дебіторська заборгованість контрагентів. Станом на кожну звітну дату Товариство має оцінювати оцінний резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін, якщо кредитний ризик по даному фінансовому інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання. Резерв під збитки стосовно дебіторської заборгованості строком менш ніж 3 місяці не нараховується.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Основні канали продажу продукції-ділерська мережа , оптові та кінцеві покупці. Роздрібна мережа в 2024 р. включала в себе фірмовий магазин м. Біла Церква та Оптово-рознічний шинний центр м.Біла Церква.

Товариство використовує договори з фіксованою ціною. Формування цін на основних ринках відбувалося з урахуванням ринкової конкуренції та в залежності від об'ємів замовлень. Так, для всіх ринків України, Європи, СНД, Америки ціни формувалися в рамках градацій, періодично застосовувався індивідуальний підхід до ціноутворення з метою отримання максимальної дохідності при відповідних об'ємах.

Тривалість договорів з клієнтами- короткострокові.

Час передачі товарів або послуг - дохід від товарів або послуг передається клієнтам у певний момент часу, умови поставки FCA м. Біла Церква, склад постачальника.

	2024	2023
Дохід від реалізації готової продукції (автошини)	3 937 633	3 664 502
В. т.ч -митна територія України	3 022 700	3 031 120
з них державні організації	17 122	209 677
Міністерство оборони та військові частини	245 226	179 535
комерційні організації		
-експортні операції	914 933	630 382
Дохід від реалізації готової продукції (автошини) дрібний опт та	76 026	77 677
з них державні організації	1	1 748
Міністерство оборони та військові частини		208
комерційні організації		1 540
Відрахування з доходу (повернення)	-1 861	-666
Всього доходи від реалізації	4 011 798	3 741 513

5.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2024	2023
Собівартість реалізованої готової продукції (автошини)	3 778 478	3 418 452
Собівартість реалізованої готової продукції (автошини) дрібний опт та роздріб	66 431	65 828
Собівартість робіт, послуг	1 177	1 344
Всього	3 846 086	3 485 624

5.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2024	2023
Доходи від операційної оренди активів	44 350	53 175
Дохід від реалізації необоротних активів		
Доходи від реалізації відходів	4 366	3 688
Доходи від списання необоротних активів		
Дохід від іншої реалізації	19 725	5 167
Доходи від оприбуткування надлишків та раніше списаних активів	29 696	3 333
Доходи від реалізації послуг допоміжного виробництва	2 129	14 555
Доходи від послуг з передач енергоносіїв	63 297	72 502
Дохід від реалізації робіт, послуг	9 937	386
Дохід від оприбуткування запасів	3 351	1 066
Доходи від оприбуткування безоплатно отриманих	458	447
Дохід від операційних курсових різниць	26 047	14 544
Відсотки на залишок коштів на р/р		2
Списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк	843	
Нараховані штрафи, пені, неустойки, компенсації судових витрат		
Дооцінка ФА	10 091	27 144

Доходи від реалізації послуг (громадське харчування)	554	
Всього	214 844	196 009
Інші витрати	2024	2023
Збитки від реалізації валюти	2 629	8 161
Збитки від курсових різниць	104 127	52 214
Нестачі й втрати від псування цінностей	20 795	26 118
Собівартість реалізованих відходів	4 068	3 446
Собівартість реалізованих ТМЦ	19 318	4 889
Собівартість оренди	46 774	52 890
Собівартість послуг	9 352	
Собівартість послуг по передачі енергоносіїв	63 080	72 319
Собівартість послуг допоміжного виробництва	1 591	14
Штрафи, пені	522	392
Нарахування резерву під майбутні кредитні збитки	607	-93 298
Нарахування резерву під знецінення запасів	9 878	76
Нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості		6 050
Переоцінка фінансових активів	19 068	6 355
Собівартість послуг громадського харчування	809	
Втрати від списання необоротних активів		
Інші операційні витрати	53 099	87 487
Всього	355 717	241 135

5.4. Витрати на збут

	2024	2023
Витрати на персонал	30 091	26 909
Амортизація	1 293	1 395
Витрати на рекламу	1 232	941
Витрати на випробування та сертифікацію продукції	2 007	4
Витрати на транспортування готової продукції	2 050	2 517
Оформлення відвантажень (митне, страхування, інше)	278	562
Оренда та послуги зберігання	23	1 042
Витрати на енергоносії, комунальні	1 578	1 427
Обслуговування роздрібної мережі	136	156
Послуги	2 299	596
Нарахування резерву під гарантійні зобов'язання	1 261	1
Витрати на матеріали	1 044	
Всього витрати на збут	43 292	41 669

5.5. Адміністративні витрати

	2024	2023
Витрати на персонал	35 670	25 015
Утримання основних засобів	1 558	3 720
Витрати на юридичні та інші послуги	2 263	2 945
Банковські витрати	5 112	4 585
Судові витрати	33	75

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	895	771
Оренда основних засобів	8	75
Страховання	270	
Витрати на енергоносії, комунальні	4 817	3167
Телекомунікаційні послуги, послуги поштового зв'язку, періодичні	897	777
Податки	320	9,0
Інші	6 085	2 209
Всього адміністративних витрат	57 928	43 348

5.6. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Фінансові доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	4 160	8 557
Амортизація дисконту		14 812
Всього фінансові доходи	4 160	23 369
Дохід від реалізації фінансових активів	13 008	
Інші доходи всього	13 008	
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових активів	13 914	
Неопераційні курсові різниці	23	548
Витрати від списання необоротних активів	439	
Всього інші витрати	14 376	548

5.7 Відстрочені податкові активи (забов'язання) та податок на прибуток

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:

	2024	2023
Прибутки та збитки		
Поточний податок на прибуток	13 246	(11 389)
Витрати/(доходи з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(10761)	(15 353)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	1937	(26742)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2024	2023
Прибуток/(збиток) до оподаткування	-73590	148 567
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	13246	(26 742)
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	26446	(219)
Податковий ефект впливу суми витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки	607	16 793
Податковий ефект впливу суми витрат на формування резерву під знецінення активів	9830	(1221)

Інші різниці	324	
(Витрати)/відшкодування податку на прибуток	1937	(11389)

Відстрочені податкові активи включали:

Відстрочені податкові активи/(забов'язання) за статтями	Залишок на 31.12.2023	В т.ч. у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2024	В т.ч. у складі прибутку (збитку)
Основні засоби	0	0	0	0
Резерв під ОКЗ	(42 843)	(42 843)	(42 952)	(42 952)
Резерв під знецінення	(8 24)	(8 24)	(2 603)	(2 603)
Інші різниці	(9 534)	(9 534)	(9 584)	(9 584)
Разом відстрочені податкові активи	(53 201)	(53 201)	(55 139)	(55 139)

5.8. Нематеріальні активи

	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції в т.ч.	Всього
За історичною вартістю			
31 грудня 2023 року	4997	77	4997
Надходження	240	118	240
Вибуття	122	122	122
31 грудня 2024 року	5114	73	5114
Накопичена амортизація			
31 грудня 2023 року	2156		2156
Нарахування за рік	511		511
Вибуття			
31 грудня 2024 року	2667		2667
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2023 року	2 841	77	2 841
31 грудня 2024 року	2 447	77	2 447

5.9. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та інвентар	Інші необоротні активи(технологіч)	Інші необоротні активи (ремонт, аренда)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9

За історичною								
31 грудня 2023р	8 626	557 995	14 852	19 519	194 322	16 470	17 669	829453
Надходження	1281	23 782	5501	27284	17527	14796	56980	147151
Передплати за ОЗ								
Вибуття		1561	609	19352	1818	995	67214	91549
31 грудня 2024р	9907	580 214	19 744	27451	210 031	30271	7 435	885055
Накопичен амортизації								
31 грудня 2023 р	378	172 336	7 927	9 548	71 852	2 020		264061
Нарахування за рік	491	40542	1640	2408	16597	1205		62883
Вибуття		103						103
31 грудня 2024 р	869	212 775	9567	11 956	88 449	3 225		326841
Чиста балансова вартість								
31 грудня 2023 року	8 248	385 659	6 925	9 971	122 470	14 450	17 669	565392
31 грудня 2024 року	9 038	367441	10177	15495	121582	27046	7 435	558214

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, придбання в результаті об'єднання бізнесу, збільшення або зменшення, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або відновлених в іншому сукупному доході станом на 31.12.2024 р. становлять 49 тис. грн. та представлені активами, що утримуються для продажу.

Станом на 31.12.2024 р. частина основних засобів передана в заставу за Договором застави рухомого майна з Excelland Holdings LTD (ЕКСЕЛЛЕНД ХОЛДІНГС ЛТД), Кіпр, від 28.01.2022 р. в забезпечення виконання зобов'язань Товариства за Контрактом № 74 від 27.07.2016 р. Балансова вартість рухомого майна у заставі станом на 31.12.2024 р. становить 429 334 тис. грн., балансова вартість нематеріальних активів, переданих в заставу становить станом на 31.12.2024 р. становить 1 748 тис. грн..

Зміни в обліковій оцінці основних засобів, які впливають у поточному періоді або очікується, що впливатимуть у подальших періодах, відсутні.

Валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують станом на 31.12.2023 р. становила 6 307 тис. грн. та станом на 31.12.2024 р. - 15 427 тис. грн..

Станом на 31.12.2024 р. проведена оцінка ознак знецінення необоротних активів. Зовнішні та внутрішні джерела інформації свідчать про відсутність ознак зменшення корисності основних засобів ТОВ «ПРЕМІОРІ» на 31.12.2024 року. Коефіцієнт зносу основних засобів характеризує зношеність основних засобів на рівні 59,6%, показники фондовіддачі основних засобів свідчать про збільшення ефективності використання основних засобів у 2024 році в порівнянні з 2022-2023 рр. Ознаки, за яких виникає необхідність тестування необоротних активів на зменшення корисності згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів» відсутні.

5.10. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Дочірнє підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO (реєстраційний код 35235845662) зареєстровано 30.01.2020 року, країна реєстрації - Бразилія. Мета створення дочірнього підприємства на території Бразилії - представництво виробника ТОВ «ПРЕМІОРИ» на території республіка Бразилії та отримання сертифікату INMETRO, взаємодія з національним комітетом сертифікації (NCC) та іншими державними органами. Законодавство Бразилії передбачає норму, відповідно до якої всі імпортери повинні бути в обов'язковому порядку зареєстровані в Секретаріаті зовнішньої торгівлі (SECEX) Міністерства розвитку, промисловості та зовнішньої торгівлі (MDIC), а також внесені в єдину електронну систему зовнішньої торгівлі SISCOMEX. Товариство має 100% прав голосу в ТОВ «PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO».

	31 грудня 2023 р., тис.грн.	Зміни вартості інвестиції	31 грудня 2024 р. тис.грн.
ТОВ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO	1562		1562

Інші фінансові інвестиції, тис. грн

	Частка %	31 грудня 2023 р.	Частк а %	31 грудня 2024 р.	Переоцін ка ФІ	Балансова вартість
Акції ПАТ «Київмедпрепарат», ISIN UA4000106140	0,0904	473	0,0904	473		473
Акції ПАТ АСК «ОМЕГА», код 21626809	9,000	0	9,000	0		0
Інвестиційні сертифікати ТОВ КУА "КФС", код 35394082	-	188459	-	213816	+10091 -19068	204839
Частка в статутному капіталі ТОВ «»КУА «Комплексний фінансовий сервіс».				106900		106900
Всього		188932		321 189	-8977	312 212

Відповідно до МСФЗ 13 на дату балансу придбані фінансові активи відображаються у бухобліку за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна). Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості. Для оцінки беремо найближчу до дати звіту ціну на ринку.

Суми збільшення (дооцінки) або зменшення (уцінки) на дату балансу балансової вартості фінансових активів до їх справедливої вартості відображаються у складі інших доходів або інших витрат. Для визначення справедливої вартості акцій бути використана ринкова інформація яка є відкритою.

На 31.12.2024 р. акції бездокументарні прості ПАТ «Київмедпрепарат», ISIN UA4000106140 обліковуються за справедливою вартістю за ціною 45,00 грн. яка визначена згідно даних Української біржі про останні вчинені правочини на фондовій біржі 01.07.2024 р..

Згідно Рішення НК ЦПФР № 10/64 від 25.09.2023 акції блоковано, внесено заборону з 00 год 00 хв. 26.09.2023р. на торгівлю акціями ряду акціонерних товариств, в т.ч. ПАТ АСК «ОМЕГА» ISIN UA4000118855 а саме: вчинення інвестиційними фірмами правочинів з акціями, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами. На суму вартості акцій ПАТ АСК «ОМЕГА» в 2023 р. здійснена уцінка в розмірі 100%.

Протягом 2024 р Товариство здійснило купівлю фінансових інструментів у вигляді інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів. На дату балансу 31.12.2024 р. визначено справедливу вартість інвестицій на підставі вартості чистих активів пайових фондів за даними ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» .

Найменування ФІ	Найменування емітента	Номінальна вартість, тис грн	Кількість ФІ, шт	Балансова вартість на 31.12.2024, тис. грн	Справедлива вартість на 31.12.2023, тис. грн.	Сума дооцінки (-уцінка)
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ « КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд регіонального розвитку»	1,0	26659	58373	50530	-7843
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ « КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд	1,0	7888	34298	35516	1218

	перспективних технологій»					
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд соціального розвитку»	1,0	469	60590	49365	-11225
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд сприяння розвитку будівництва»	1,0	33754	60555	69428	8873
РАЗОМ	дооцінка			213816	204839	10091
	уцінка					-19068

Форма існування інвестиційних сертифікатів- електронна. Обслуговування рахунків в цінних паперах здійснюється депозитарною установою ТОВ «ПРО КЕПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ» на підставі ліцензії серії АЕ № 286581, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку обслуговує рахунків в рамках дії Договору № 500538-Д від 08.10.2021 р. .

Товариство обліковує акції та інвестиційні сертифікати за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

5.11. Запаси

Запаси Товариства представлені наступними видами:

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Основна сировина	87 490	229 212
Основна сировина в дорозі	153 224	1 040
Допоміжні матеріали		16 928
Покупні напівфабрикати та комплектуючі		27
Продукти для дільниці громадського харчування		85
Паливо	987	3 232
Тара	143	524
Будматеріали	326	1 352
Запчастини	4 705	58 156
Автошини та акумулятори в експлуатації		3 438

Інші матеріали	2 647	2 923
Некондиція	1 985	
Брак виробничий		1170
Малоцінні та швидкозношувані предмети	203	1 914
Сировина та матеріали у переробці	154 035	
ТЗР	31 429	15 303
Резерви під знецінення	-4 579	-14 460
Всього виробничі запаси	432 595	320 844
Незавершене виробництво		147 055
Готова продукція на складі	263 346	271 843
Резерв під знецінення		
Готова продукція на випробуваннях	23	1
Готова продукція на відповідальному зберіганні	132	132
Всього готова продукція	263 501	271 976
Товари на складі	274	132

Зарахування запасів на баланс Товариства здійснюється за їх первісною вартістю. Станом на 31.12.2023 р. резерв під знецінення сформовано в розмірі 4 579 тис. грн., станом на 31.12.24 в розмірі 14 460 тис. грн..

Сума запасів, визнаних як витрати протягом звітного періоду становить 20 258 тис. грн.. Крім того на виробництво продукції витрачено 2 827 690 тис. грн., ТЗВ, віднесені на витрати за розподіленням 175 568 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2024 р. Товариство не має запасів у заставі.

Товариство не вважає активами запаси які використовуються для управлінських потреб та реклами.

З метою уникнення завищення активів Товариство використовує контраktivні субрахунки (резерв під знецінення) на такі групи запасів: паливо, тара, будматеріали, запчастини, інші матеріали та малоцінні та швидкозношувані предмети. За результатами здійснення процедур тестування запасів на предмет відповідності їх балансової вартості очікуваній ціні продажу, запасів, що підлягають уцінці не виявлено.

5.12 Дебіторська заборгованість

5.12.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за продукцію	153 151	156 361
Дебіторська заборгованість(дрібний опт та роздр)	4 592	4393
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості (дрібний опт та роздріб)	-11 120	-11 569
Інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 263	4947
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	166 886	154 132

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на кожну дату деномінована в українських гривнях.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

5.12.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Дебіторська за виданими авансами	182 734	180 389
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-53 398	-53 398
Податковий кредит з ПДВ	-12 992	-9 620
Всього дебіторська за виданими авансами	116 344	117 371
Дебіторська заборгованість з бюджетом:		
Дебіторська заборгованість з бюджетом ПДВ	25 655	31 633
Дебіторська заборгованість з бюджетом податок на прибуток	2 832	2 777
Розрахунки по соціальному забезпеченню по тимчасовій втраті працездатності та інш.	25	782
Всього дебіторська заборгованість з бюджетом	28 512	35 192

5.12.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за наданими поворотними безвідсотковими допомогами	32 500	36 400
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-32 500	- 32 500
Дебіторська заборгованість, що отримана в наслідок купівлі єдиного майнового комплексу підприємства-банкрута та інше	57	57
Резерв під очікувані кредитні збитки	-57	-57
Дебіторська заборгованість внаслідок відступлення права вимоги	247 891	223 617
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-126 753	-126 753
Дебіторська заборгованість за нарахованими штрафами та пенями, компенсації судових витрат	341	176
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-332	-176
Грошові кошти в банку, що знаходиться в процедурі ліквідації	1 669	1 766
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-1 699	-1 766
Розрахунки з іншими організаціями	66 321	66 481
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-65 587	-65 803

Податковий кредит з ПДВ	32 505	11 675
Всього інша дебіторська заборгованість	154 386	113 117

Станом на 31.12.2024 р. до складу дебіторські заборгованості за наданими поворотними допомогами входили прострочені:

-ТОВ «МЕРРЕЛ» (код 42526947) за договором № 483 від 06.07.2021 р. в сумі 1 млн грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2024 р. прострочена, резерв під очікувані кредиті збитки складає 100%;

-ТОВ «КЛЕВЕР МАРКЕТ» (код 42612538) за договором № 492 від 07.07.2021 р. в сумі 3 млн. п'ятсот тисяч грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2024 р. прострочена, резерв під очікувані кредиті збитки складає 100%;

-ТОВ «ЗАРСЕН ОПТ» (код 43816034) за договором № 499 від 12.07.2021 р. в сумі 1 млн. тисяч грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредиті збитки складає 100%;

-ТОВ «БЦ ОЙЛ-ГРУП» (код 43562148) за договором № 100 від 10.02.2021 р. в сумі 11 млн. 625 тисяч грн. з терміном повернення до 31.12.2021 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредиті збитки складає 100%;

-ТОВ «ЗВ РІЕЛТІ» (код 41449165) за договором № 466 від 17.02.2020 р. в сумі 3 500,0 тис. з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Станом на 31.12.2024 р. не повернуто Підприємству. Сума резерву складає 100%.

-ТОВ «БРУХТ» (код 31309763) за договором № 1085 від 30.04.2020 р. в сумі 167,0 тис. з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Сума резерву складає 100%.

-ТОВ «ВАЛСА» (код 32944951) за договором № 5323 від 26.10.2018 р. в сумі 100,00 тис. з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Сума резерву складає 100%.

-ТОВ «ШИНБУДМОНТАЖ» (код 34846042) в рамках Договору за № 1222 від 16.11.2016 р. на суму 50,00 тис грн.; в рамках Договору за № 2015 від 10.04.2017 р. на суму 41,00 тис грн.; в рамках Договору за № 1724 від 24.02.2017 на суму 15,00 тис грн.; в рамках Договору за № 2846 від 18.09.2017 р. на суму 27,10 тис грн.; в рамках Договору за № 410 від 19.04.2016 р. на суму 1 175,00 тис. грн.; в рамках Договору за № 568 від 30.05.2016 р. на суму 1 680,00 тис грн. грн з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Станом на 31.12.2024р. жодної суми не повернуто. Сума резерву складає 100%- 2 988 тис. грн..

-ПРАТ «РОСАВА» (код 30253385) в рамках договору № 742 від 13.03.2020 р. на суму 11 742,0 тис. грн. з терміном повернення до 31.12.2020 р. У зв'язку з проведенням ліквідаційної процедури у зв'язку з банкрутством ПРАТ «РОСАВА», керівництвом оцінена висока вірогідність неповернення зазначеної суми. Резерв під очікувані кредитні збитки становить 100 % та складає 11 742,0 тис. грн.

- ТОВ «ЗАЛІЗПОСТАЧТРАНС» (код 34713392) в рамках дії договору № 95 від 12.04.2022 р. в сумі 161,0 тис. грн., термін повернення 31.12.2022 р. Станом на 31.12.2024 р. не повернута. Керівництво вважає ризик неповернення значним. Нараховано резерв під очікувані кредиті збитки в розмірі 100%.

Забезпечення за нарахованими штрафами та пенями :

- на виконання Наказу про примусове виконання рішення Господарського суду міста Києва від 20.02.2023 у справі № 910/11270/22 призначено стягнення з ТОВ П «Белферт Україна» судового збору в сумі 19,3 тис. грн., забезпечення нараховано в розмірі 100 %- 19,3 тис. грн.;
 - на виконання рішення суду Волинської області від 04.11.2019 р. у справі № 903/523/19 з ТОВ «ТАЛФОРД ГРУП»(код 41846789) на користь Товариства та складає 145 тис грн. . На підставі Наказу про примусове виконання рішення Господарським судом Волинської обл. від 02.12.2019 р. здійснена Постанова про арешт майна боржника. Протягом 2024 р. грошових кошти в погашення заборгованості не надходили. Забезпечення нараховано в розмірі 100 % - 145,0 тис грн.
 - на виконання Наказу Господарського суду Сумської обл. у справі № 920/763/19 нараховано дебіторську заборгованість контрагенту ТОВ «РЕГІОНАЛЬНИЙ ШИННИЙ СКЛАД» (код 33219017) за стягненням пені в сумі 79,0 тис. грн., трьох відсотків річних в сумі 7,0 тис. грн. та 9 тис. грн судового збору. Протягом 2024 р. коштів не надходило. Забезпечення нараховано в розмірі 100 %.
 - згідно з рішенням Господарського суду Полтавської обл. від 12.10.2021 р. нараховано компенсацію судового збору ТОВ «ТД «АвтоКраЗ» на користь ТОВ «ПРЕМІОРИ» в сумі 9,7 тис. грн.. У зв'язку з відкриттям провадження про неплатоспроможність ТОВ «ТД «АВТОКРАЗ» Товариство вважає ризик неповернення значним, забезпечення складає 100%.
 - на підставі Рішення арбітражного Суду м. Москви нараховано дебіторську заборгованість ООО «ТОРЛІА» м. Москва Російська Федерація за компенсацією витрат держмита в сумі 33,7 тис рублів, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2024 р. становить 14,2 тис. грн.. У зв'язку з військовою агресією росії та Постановою НБУ № 18 від 24.02.2022 р. «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», керівництво вважає ризик непогашення заборгованості значним. Забезпечення нараховано в розмірі 100%.
 - на підставі арбітражного рішення МКАС при ТПП України у справі №13/2021 за позовом Wors Hofmann Maschinen-und Anlagenbau GmbH призначено стягнення на користь ТОВ «ПРЕМІОРИ» суми в розмірі 2 ,25 тис. євро, що станом на 31.12.2024 р. становить 95,0 тис. грн. у гривневому еквіваленті. Керівництво вважає ризик непогашення значним. Забезпечення нараховано в розмірі 100% та складає 98,8 тис. грн.
 - на підставі наказу № 908/2654/22 від 12.05.2023 р., що видав Господарський суд Запорізької обл. призначено стягнення з ТОВ «ОПТИМА ЕНЕРГО ТРЕЙД»(код 4417935) крім основного боргу, компенсацію судових витрат в сумі 9,6 тис. грн. Протягом 2024 р. коштів не надходило. Керівництво вважає ризик неповернення значним. Нараховано забезпечення в розмірі 100%;
- У зв'язку з Рішенням Правління Національного банку України «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Місто Банк» за № 735-рпш/БТ від 14.12.2020 р. грошові кошти на розрахунковому рахунку № 26005001030770 в сумі 1 669,0 тис. грн. визнано як сумнівну дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки створено в розмірі 100 %.

У зв'язку з Рішенням Правління Національного банку України «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Акціонерного товариства «МІЖНАРОДНИЙ РЕЗЕРВНИЙ БАНК»» за № 91-рш/БТ від 25.02.2020 р. грошові кошти на розрахункових рахунках

№ UA513206270000026005013088747(грн)- в розмірі 5,9 тис. грн.,

№ UA623206270000026004000188747(грн)- в розмірі 50,8 тис. грн.,

№ UA443206270000026082000188747(грн)- в розмірі 40,9 тис. грн. визнано як сумнівну дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100 %.

Дебіторська за розрахунками з іншими організаціями станом на 31.12.2024 р. представлена передоплатою за переробку давальницької сировини в рамках Договору № 1667 від 29.12.2016 р.. з ПРАТ «РОСАВА» в сумі 62 млн. 320 тис. грн.. Постановою Верховного суду за справою № 911/2498/18 (911/2934/20) від 18.08.2021 р. визнано недійсним правочин щодо повернення передоплати розмірі 62 млн.320 тис. грн., яку здійснило ПРАТ «РОСАВА» на користь ТОВ «ПРЕМІОРИ» в рамках договору. Кредиторська заборгованість ТОВ «ПРЕМІОРИ» за коштами, перерахованими ПРАТ «РОСАВА» в сумі 62 млн.320 тис. грн. зазначено у складі поточної кредиторської заборгованості фінансової звітності. Резерв під очікувані кредитні збитки під дебіторську заборгованість в сумі 62 млн. 320 тис. грн. нараховано в розмірі 100%.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

5.13. Гроші та їх еквіваленти

Поточні рахунки	код	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2024 р.	
		валюта	грн	валюта	грн
В національній валюті	980		867		338
Депозитний вклад (строк на вимогу)			137 000		42 700
В іноземній валюті	840	70	2 675	183	7 690
	643	6246	2 631	6246	2 434
	978	85	3 595	118	5 204
Всього на поточних рахунках			146770		58366
Грошові кошти в касі	980		15		11
Грошові кошти в дорозі	980		62		361
Еквіваленти грошових коштів	980				
Всього грошові кошти			146 845		58 738

Вже 24 лютого 2022 року НБУ ухвалив рішення, яким заборонив банкам проводити будь-які валютні операції з російськими та білоруськими рублями. Фактично, з того часу усі ці кошти було заморожено, адже власники таких рахунків не можуть ані зняти їх, ані конвертувати в іншу валюту. Національний банк опрацьовує проблеми, пов'язані з блокуванням коштів у російських рублях на кореспондентських рахунках банків в інших банках, а також на рахунках клієнтів у банках, з урахуванням необхідності здійснення опору фінансовій окупації, заборони на території України готівкового і безготівкового обігу російських рублів, білоруських рублів та в контексті

санкційної політики держави. На залишки коштів в рос.руб резерв під знецінення не нараховувався.

За договором № ДК-211020/002-00 від 21.10.2020 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство розмістило кошти в національній валюті на депозитному рахунку. За умовами договору банківського вкладу поповнення рахунку можливо у будь-який момент, шляхом перерахування додаткових внесків, з рахунку допускається видача частини Депозитного вкладу, встановлена диференційована процентна ставка за Депозитним вкладом. Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

Залишок на депозитному рахунку в ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» станом на 31.12.2024 становить 42 700 тис. грн.

За договором № ДК-220223/002-00 від 21.10.2020 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство розміщало кошти в національній валюті на депозитному рахунку «Овернайт». За умовами договору банківського вкладу розміщення здійснюється траншами на строк, що не перевершує 1(один) день без урахування не робочих вихідних або святкових днів. Станом на 31.12.2024 залишок на рахунку відсутній.

За договором про надання фінансових послуг № СКК-081124/034-00 від 08.11.2024 р. ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» надавав фінансові послуги Товариству, а саме невідновлювальна кредитна лінія. Лінія використовувалася для поповнення обігових коштів. Ліміт фінансової послуги складав 70 мільйонів грн. Стандартний розмір процентної ставки становив 19 % річних. 12 грудня 2024 р. сторонами було підписано Договір про розірвання Договору про надання фінансових послуг № СКК-081124/034-00 від 08.11.2024 р.. Станом на 31.12.2024 р. заборгованість відсутня.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є до запитання, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Залишок коштів на рахунках АТ «Міжнародний резервний банк» у зв'язку з рішенням Правління НБУ № 91 — рш/БТ від 25 лютого 2022 року про відкликання банківської ліцензії та ліквідації АТ «Міжнародний резервний банк» та процедурою його ліквідації в сумі 98 тис. грн. перекваліфіковано в сумнівну заборгованість.

Відповідно до умов Договору про надання фінансових послуг № СКК-081124/034-00 від 08.11.2024 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство користувалося невідновлюваною кредитною лінією для поповнення обігових коштів в т.ч. забезпечення своєчасних розрахунків по заробітній платі, податкам, за електроенергію, товари, послуги тощо. Строк надання послуг до 07.02.2025 р. Стандартний розмір процентної ставки 19 % річних. Станом на 31.12.2024 р. заборгованість перед банком відсутня.

5.14 Витрати майбутніх періодів

До складу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2024 р. віднесено вартість друкованих та електронних періодичних видань та інше в сумі 57 тис. грн, витрати на страхування

автотранспорту в сумі 406 тис. грн., страхування працівників- 13 тис. грн, вартість програмного забезпечення- 164 тис. грн., страхування майна 1 562 тис. грн. До витрат майбутніх періодів віднесено суму конструктивних дивідендів в сумі 1 547 тис. грн.

6 Власний капітал

6.1.1 Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 2,5 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 2,5 тис. грн.

Зміни розміру та структури статутного капіталу не здійснювалися.

6.1.2 Додатковий капітал сформовано за рахунок вартості безоплатно отриманих необоротних активів. У відповідності до Облікової політики Товариства безоплатно отримані необоротні активи визнаються в обліку підприємства за справедливою вартістю з одночасним збільшення додаткового капіталу з подальшим його списанням на доходи пропорційно нарахуванню амортизації та при вибутті активу.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2024р.
Статутний капітал	2	2
Додатковий капітал	2637	2323
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	881 823	807 464
Всього власний капітал	884 462	809 789

Зміни в додатковому капіталі: Зменшення додаткового капіталу на 314 тис. грн. за рахунок амортизації необоротних активів з одночасним віднесенням на дохід.

6.1.3 Виправлення помилок

Нерозподілений прибуток на початок року в розмірі 881 823 тис грн. відкориговано на 2 706 тис. грн: виправлення помилок за 2023 р. в сумі нарахувань відстроченого податкового активу податку на прибуток 196 тис. грн., сума виправлення не вплинула на фінансовий результат до оподаткування, нарахування податку на прибуток на підставі коригувань з трансфертного ціноутворення за 2022 р. в сумі 55 тис. грн. згідно поданої уточнюючої декларації на прибуток, сума неотриманого податкового кредиту з ПДВ по податковим накладним, по яким скінчився термін, відпущений на реєстрацію за період 2021-2023 рр. в розмірі 2 455 тис.грн. Сума скоригованого залишку на початок року становить 879 118 тис. грн. Чистий збиток за 2024 р. становить 71 653 тис. грн. Сальдо нерозподіленого прибутку на 31.12.2024 р. становить 879 116 тис. грн., сума непокритого збитку становить 71 653 тис. грн.

6.2. Капітал в дооцінках та інший додатковий резервний капітал

У зв'язку з переходом на міжнародні стандарти при проведенні трансформації баланс станом на 01.01.2018 р. всі дооцінки в капітал, інший та резервний капітал було направлено на збільшення нерозподіленого прибутку.

6. 3. Поточні забезпечення

	31 грудня 2023	Використано в 2024р	Створено в 2024р	31 грудня 2024
Резерв відпусток	4 727	6 449	14 673	12 950
Резерв під гарантійні зобов'язання	654	935	1261	980
Всього	5 381	7 384	15 934	13 930

6. 4. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Торговельна кредиторська заборгованість	1 191 168	1 241 522
Розрахунки з бюджетом	1 199	6 345
Одержані аванси	37 025	45 535
Заробітна плата та соціальні внески	4 161	34 252
Інші поточні зобов'язання	76	556
Всього кредиторська заборгованість	1 233 629	1 328 210

Торговельна кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю за контрагентами. Сума торгівельної кредиторської заборгованості в національній валюті станом на 31.12.2023 р. становила 228 480 тис. грн., тис. грн., на 31.12.2024 р.- 189 525 тис. грн. Сума торгівельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті станом на 31.12.2023 р.- становила 20 361 тис. дол США, 4 380 тис. євро, 10 636 тис. руб рф, всього в еквіваленті 962 689 тис. грн., на 31.12.2024 р.- становила 20 349 тис. дол США, 4 379 тис. євро, 10 592 тис. руб рф, всього в еквіваленті 1 051 997 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. кредиторська заборгованість в сумі 1 045 мільйонів 793 тис. грн забезпечена заставою за Договором застави рухомого майна від 28.01.2022р з Excelland Holdings LTD (ЕКСЕЛЛЕНД ХОЛДІНГС ЛТД), Кіпр. Балансова вартість рухомого майна у заставі станом на 31.12.2024 р. становить 429 334 тис. грн., балансова вартість нематеріальних активів, переданих в заставу становить станом на 31.12.2024 р. становить 1 748 тис. грн..

Станом на 31.12.2024 р. списана кредиторська заборгованість за передплатами з іноземними покупцями, строк позовної давності за якими сплив:

В російських рублях: МИНСК Общество с ограниченной ответственностью "Шинтрэк", МОСКВА Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГЛИГА", РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО "Торгово Экспортная Компания" на загальну суму 463 тис руб. рф, в еквіваленті 196 тис. грн.;

В євро: BARCELONA CINTRACAR SPAIN S.L., Единбург ETOILE GLAM LP, ROSYTH "LEYTON COMMERCE LP", Przemysl WEYN Sp. z o.o. на загальну суму 7,6 тис. євро, в еквіваленті 234 тис. грн.;

В доларах США: ВЕКИЛБАЗАРСКИЙ ЭТРАП ЧП Бабаев Язмухаммед на суму 2 тис. дол., в еквіваленті 143 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Операції з пов'язаними особами

Відповідно з ознаками пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, пов'язаними особами в Компанії є:

- фізична особа або близький родич такої особи, якщо така особа контролює, здійснює спільний контроль, має суттєвий вплив на Товариство або є членом провідного управлінського персоналу Товариства;

- суб'єкти господарювання, що є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або споріднене дочірнє підприємство є пов'язаними одне з одним), перебувають під контролем або спільним контролем, мають суттєвий вплив на Товариство.

Перелік пов'язаних осіб Товариства та опис господарських операцій, що були здійснені з пов'язаними особами протягом 2024 року розкрито в пункті Інформація про компанію цих Приміток.

Крім того протягом 2024 років з цією категорією пов'язаних осіб здійснювалися компенсаційні виплати провідному управлінському персоналу. Виплати власнику у вигляді заробітної плати на посаді директора становить в 2024 р- 442 тис. грн., - внески на соціальне забезпечення – 97,2 тис. грн..

Протягом 2024 року компенсації провідному управлінському персоналу - першому заступнику директора склали 746,1 тис. грн., внески на соціальне забезпечення –163,9 тис. грн..

Довгострокові програми винагород / преміальних виплат не передбачені.

7.2 Операційне середовище

У вересні 2024 року українська економіка зросла на 3,8% [$\pm 1\%$] у порівнянні із вереснем минулого року. За дев'ять місяців 2024 р. зростання ВВП оцінюється на рівні 4,5% [$\pm 1\%$] у порівнянні з аналогічним періодом минулого року за оприлюдненими даними Міністерства економіки.

Попри виклики війни, економіка України продовжує відновлюватися. У вересні найбільший приріст показало сільське господарство завдяки ранньому збору пізніх культур, проте зростання також спостерігалось у транспорті та будівництві. Підприємства торгівлі, промисловості та будівництва покращують оцінки своєї діяльності на найближчу перспективу, нормалізувалася ситуація в енергетиці.

Економічне зростання за перші дев'ять місяців 2024 року на рівні 4,5%, відповідає оновленому урядовому прогнозу. Зростання реального ВВП за підсумками 2024 року оцінюється на рівні 3,5%.

Пожвавлення внутрішнього попиту та стабільна робота Українського морського коридору підтримали позитивні тенденції у промисловості. Зростає попит на продукцію машинобудування (зокрема ВПК).

Водночас дефіцит кваліфікованих фахівців негативно впливає на очікування та економічну активність бізнесу.

7.3 Умовні зобов'язання та операційні ризики

7.3.1. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. 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.

7.3.2. Охорона навколишнього середовища

Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною навколишнього середовища. При наявності подібних зобов'язань, вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін чинного законодавства та нормативно-правових актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені, хоча вони можуть бути значними. Керівництво Товариства вважає, що за нинішніх обставин і відповідно до чинного законодавства немає суттєвих зобов'язань, пов'язаних з заподіянням шкоди навколишньому середовищу.

7.4 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками компанії здійснюється у зв'язку з фінансовими, операційними та юридичними ризиками. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ризик цін), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення виконання лімітів. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечити належне дотримання внутрішньої політики та процедур Товариства для мінімізації цих ризиків.

7.4.1. Кредитний ризик

Товариство підлягає кредитному ризику, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту принесе фінансові втрати іншій стороні, оскільки вона не зможе виконати свої зобов'язання. Вплив кредитного ризику виникає внаслідок продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу та інших операцій з контрагентами, внаслідок чого утворюються фінансові активи.

Товариство контролює кредитний ризик, встановлює ліміти на окремих контрагентів. Керівництво Товариства здійснює аналіз за строками затримання сплати дебіторської заборгованості та відстежує залишки дебіторської заборгованості.

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

Ступінь повернення 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.

У 2024 р. в Товаристві стосовно дебіторської заборгованості нараховано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 1 млн.183 тис. грн., зменшено резерв на суму 578 тис. грн. внаслідок погашення заборгованості, яка була раніше знецінена. Списання за рахунок резерву безнадійної заборгованості не здійснювалося на підставі п. 19 Перехідних положень ЦКУ.

Порівняльні дані щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків у 2024 р. наведено в таблиці:

	31.12.20 23	Створено/збі льшено резерв, тис. грн	Списано за рахунок резерву тис. грн	Зменшено резерв, тис. грн.	31.12.20 24
Поточна дебіторська заборгованість в грн.	6 134	541		186	6489
Поточна дебіторська заборгованість в валюті	4 986	477		383	5080
Інша поточна дебіторська заборгованість	226 898	165		7	227 056
Всього	238 018	1183		578	238 625

7.4.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе сплачувати всі зобов'язання при їх погашенні. Товариство проводить ретельний контроль і контроль за ліквідністю. Товариство використовує детальні процедури прогнозування грошових потоків та прогнозування грошових потоків, щоб забезпечити своєчасне виплати своїх зобов'язань. Товариство намагається

забезпечувати наявність на рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань.

За договором про надання фінансових послуг № СКК-081124/034-00 від 08.11.2024 р. ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» надавав фінансові послуги Товариству, а саме невідновлювальна кредитна лінія. Лінія використовувалася для поповнення обігових коштів. Ліміт фінансової послуги складав 70 мільйонів грн. Стандартний розмір процентної ставки становив 19 % річних. 12 грудня 2024 р. сторонами було підписано Договір про розірвання Договору про надання фінансових послуг № СКК-081124/034-00 від 08.11.2024 р.. Станом на 31.12.2024 р. заборгованість відсутня.

7.4.3. Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що на поточний або майбутній прибуток Товариства можуть негативно вплинути зміни ринкових цін на продукцію, що виробляється.. Зниження цін може призвести до зниження чистого доходу і грошових потоків. Товариство регулярно оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на сировинні товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак в умовах нинішньої економічної ситуації оцінки керівництва можуть суттєво відрізнятись від фактичного впливу змін цін на сировинні товари на фінансовий стан Товариства.

Ціни на шини в Україні залишаються низькими через кілька ключових факторів, які суттєво впливають на ринок. Одним із головних чинників є значне зростання імпорту, який за рік збільшився майже на 14%. Особливо швидко зростає частка китайських шин, які нині займають близько 45% імпортного сегмента. Завдяки нижчій собівартості виробництва, дешевій робочій силі та державним субсидіям китайські виробники можуть пропонувати продукцію за значно нижчими цінами, що змушує виробників і постачальників знижувати вартість своєї продукції, аби залишатися конкурентоспроможними.

Висока конкуренція з дешевими імпортними шинами змушує Товариство, єдиного українського виробника шин знижувати ціни, навіть попри зростання витрат на виробництво через інфляцію та здорожчання енергоресурсів. Однак таке зниження цін не сприяє зростанню продажів, а лише зменшує прибутковість бізнесу. Скорочення майже вдвічі свідчить про те, що клієнти все частіше обирають дешевші імпортні аналоги, тоді як українські виробники опиняються в дедалі складніших умовах

7.4.4 Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажем та купівлею активів в валютах, які не є функціональною валютою Товариства.

Вартість активів та зобов'язань, облікована у відповідній валюті, станом на звітну дату 31.12.2024 р. наведено в таблиці:

	EUR	Еквівалент в гривні	USD	Еквівалент в гривні	RUB	Еквівалент в гривні
Поточні рахунки	118	5204	183	7690	6246	2434
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію	865	38005	1200	50441	2145	836
Аванси постачальникам	992	72190	1723	70424	11739	4290
Всього активи	1975	115399	3106	128555	20130	8560
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	4379	192331	20349	855448	10592	4128
Розрахунки з постачальниками послуг	2	66			45	18
Аванси від постачальників	4	113	415	12518	3658	1358
Всього	4385	192510	20764	867966	14295	5504
Чиста позиція	-2410	-77111	-17658	-739411	5835	3056

7.4.5. Ризик управління капіталом

Керівництво розглядає власні та запозичені кошти основними елементами управління капіталом. З метою збереження та коригування структури капіталу Товариство може переглянути інвестиційну програму, залучити кредити, а також продавати непрограмні активи. Керівництво Товариства аналізує щомісячну рентабельність капіталу, довгострокову фінансову стабільність та фінансові важелі на основі інформації про прибутки та кредитний портфель.

На Товариство не поширюються зовнішні вимоги щодо капіталу.

7.5. Судові справи

Перелік судових та досудових справ в 2024 році із стислим описом їх стану на 31.12.2024 року:

№	Сторони	предмет	Стислий опис	Станом на 31.12.2024
Судова справа 911/266/22	Позивач Громадянин України, Глиняний Леонід Петрович Відповідач ТОВ ПРЕМІОРИ	визнання права власності на частку в статутному капіталі товариства, визначення розміру статутного капіталу товариства, визначення розмірів часток учасників товариства	На розгляді в Касаційному господарському суді	
Судова справа 910/14022/23	Позивач ТОВ «ПРЕМІОРИ» Відповідач Міністерство юстиції України	про визнання протиправним та скасування наказу № 448/7 від 15.02.2023, зобов'язання вчинити дії, -	Відкрито провадження 18.09.2023	07 серпня 2024 року, позов задовольнив частково: визнав протиправним та скасував наказ Міністерства юстиції України № 448/7 від 15 лютого 2023 року про відмову у задоволенні скарги Глиняного Л. П.
Судова справа 640/4452/22	Позивач: Глиняний Леонід Петрович Відповідач: Міністерство юстиції України 3-я особа: ТОВ "ПРЕМІОРИ"PREMIO RI LTD (PREMIORRI LTD	про визнання дій та бездіяльності протиправними, зобов'язання вчинити дії	визнання протиправною бездіяльності Міністерства юстиції України щодо неприйняття рішення за скаргою компанії «PREMIORRI LTD» від 13.01.2022 року (зарєєстрованою в Міністерстві юстиції України 14.01.2022 за № СК-196-22)	Відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «ПРЕМІОРИ» на постанову Шостого апеляційного адміністративног о суду від 30 серпня 2022 року та постанову Верховного Суду від 16 лютого 2023 року у справі №640/4455/22.

Судова справа 640/4843/22	Позивач: Глиняний Леонід Петрович Відповідач: Міністерство юстиції України 3-я особа: ТОВ "ПРЕМІОРРІ"ПРЕМІО РІ ЛТД (PREMIORRI LTD)	про визнання протиправним та скасування наказу	Ухвалою Окружного адміністративног о суду м. Києва від 10 лютого 2022 року заяву задоволено.	Не погодившись із вказаною ухвалою суду, Міністерство юстиції України та Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю ПРЕМІОРРІ ЛТД (PREMIORRI LTD) подали апеляційні скарг
Судова справа 758/5141/23	обвинувачений: Мерзляков Олександр Віталійович, Глиняний Леонід Петрович Потерпілий: ПРЕМІОРРІ ЛТД	провадження №420211020700002 92 від 14.12.2021 року за обвинуваченням Мерзлякова О.В. та Глиняного Л.П. у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 206-2 КК Україн	протиправне заволодіння майном вчинені службовою особою з використанням службового становища або якщо вони заподіяли велику шкоду чи спричинили інші тяжкі наслідки	Передано за підсудністю. Білоцерківським міськрайонним судом Київської області 05.03.2024
Судова справа 757/28906/22 -к	ТОВ «ПРЕМІОРРІ» ПРЕМІОРРІ ЛТД Глиняний Леонід Петрович	накладено арешт на корпоративні права ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510	Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду міста Києва від 21 жовтня 2022 року задоволено клопотання прокурора про накладення арешту на частку у розмірі 20 % статутного капіталу ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510), яка	Компанією "ПРЕМІОРРІ ЛТД" подано апеляційну скаргу,

			належить Компанії "ПРЕМІОРРІ ЛГД" частку у розмірі 80 % статутного капіталу ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510), яка належить Глиняному Л.П.	
--	--	--	---	--

Товариство має кредиторську заборгованість перед ПрАТ «Росава» за якою Ухвалою Господарського суду Київської області від 08.12.2020 позовну заяву ПрАТ «Росава» задоволено, а саме: визнано недійсним правочин щодо повернення ПрАТ «Росава» на користь ТОВ «Преміоррі» передплати за переробку давальницької сировини згідно договору № 1667 від 29.12.2016 в розмірі 62630000 грн; Постановлено стягнути з ТОВ «Преміоррі» на користь ПрАТ «Росава» 62630000,00 грн заборгованості та 4204,00 грн судового збору.

23.09.2023 ТОВ «Преміоррі» в добровільному порядку було перераховано на користь ПрАТ «Росава» грошові кошти у сумі 150000,00 грн на виконання ухвали Господарського суду Київської області від 08.12.2020 у справі № 911/2498/18(911/2934/20).

Отже, залишок непогашеної заборгованості ТОВ «Преміоррі» перед ПрАТ «Росава» за вказаним грошовим зобов'язанням становив 62480000,00 грн та крім того 4204,00 грн судового збору.

25.10.2024 в електронній торгівій системі було опубліковано оголошення про продаж майна ПрАТ «Росава» (код ЄДРПОУ 30253385) у справі про банкрутство № 911/2498/18.

Таким чином, за наслідками проведеного аукціону 13.11.2024р. з продажу майна ПрАТ «Росава» переможець аукціону - АТ «ЗНВКІФ «Базис Траст» в установленому КУЗПБ порядку набув право вимоги до ТОВ «Преміоррі» в сумі 62 480 000,00 грн заборгованості за основним боргом та 4 204,00 грн судового збору, що підтверджується ухвалою Господарського суду Київської області від 08.12.2020 по справі № 911/2498/18 (911/2934/20).

Товариство намагалося в досудовому порядку врегулювати заборгованість. 06 березня 2025 р. Товариство отримало Повідомлення від АТ «ЗНВКІФ «Базис Траст» про відступлення права вимоги сплати грошових коштів по заборгованості на користь ТОВ «ІНВЕСТ ТРАНСФЕР».

7 березня 2025 р. в підсистемі «Електронний суд» надійшла заява ТОВ «ІНВЕСТ ТРАНСФЕР» про відкриття провадження у справі про банкрутство ТОВ «ПРЕМІОРРІ», а 18.03.2025 р. Господарський суд Київської області виніс ухвалу про відкриття провадження у справі про банкрутство.

Товариство має намір врегулювати позовні вимоги кредитора та відновити платоспроможність. На данному етапі розробляє систему заходів, направлених на оздоровлення фінансового становища, задоволення повністю або частково вимог кредиторів, реструктуризацію боргів.

Інформація щодо відкритих виконавчих проваджень

№ АСВП: 74008762	Дата відкриття: 30.01.2024	Стан ВП: Відкрито
приватний виконавець: Крегул І.І.		
БОРЖНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ"		
СТЯГУВАЧ: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РОСАВА"		
Усунення перешкоди в користуванні майном, що належить ПРАТ «РОСАВА		
№ АСВП: 74008758	Дата відкриття: 30.01.2024	Стан ВП: Відкрито
приватний виконавець: Крегул І.І.		
БОРЖНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ"		
СТЯГУВАЧ: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РОСАВА"		
Звільнення нежитлових приміщень, що є предметом оренди майна №833 від 01.04.2020		

7.6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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 вимагаються МСФЗ 7 та 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	Рівень ієрархії
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ	I
Депозити (крім	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка	Дохідний (дисконтування)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за	II

депозитів до запитання)	зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	грошових потоків)	депозитними договорами	
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня	II
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки	III

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
Дата оцінки	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Грошові кошти	146 845	58 738					146 845	58 738
Довгострокові фінансові інвестиції -інші фінансові інвестиції					188 932	312 212	188 932	312 212

-які обліковуються за участі в капіталі					1 562	1 562	1 562	1 562
Поточні зобов'язання					1233629	1328210	1233629	1328210

7.7. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

7.8. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4	5
Грошові кошти	146 845	58 738	146 845	58 738
Довгострокові фінансові інвестиції				
-інші фінансові інвестиції	188 932	312 212	188932	312 212
-які обліковуються за участі в капіталі	1562	1562	1562	1562
Дебіторська заборгованість	466 118	419 813	466 118	419 813
Поточні зобов'язання	1 233 629	1 328 210	1 233 629	1 328 210

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7.9. Звіт про рух коштів

Звіт про рух грошових коштів — звіт, який відображає надходження і вибуття коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Товариство підприємство за власним рішенням обрає прямий метод, Використання прямого методу для визначення чистої зміни коштів полягає у тому, що послідовно наводяться всі основні статті грошових надходжень та видатків, а різниця між ними формує чистий рух коштів окремо від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів базується на безпосередньому використанні даних із реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

В розділі 1 «Рух коштів в результаті операційної діяльності» наведено інші надходження та інші витрачання, а саме:

Стаття	2023	2024
надходження від реалізації енергоресурсів	98366	96174
надходження від реалізації запасів	5869	22413
надходження від реалізації послуг	5624	3672

надходження від реалізації відходів	110	101
надходження від погашення кредиторських вимог		26887
надходження по договору відступлення права вимоги		24274
надходження від реалізації валюти	264206	13725
поповнення з депозитного рахунку	664961	548905
відсотки по депозиту	6611	4454
інші надходження	1045747	740605
купівля валюти	1095362	731899
страхування	6724	15763
благодійна допомога	7476	4121
поповнення депозитного рахунку	665000	549000
Інші витрачення	1774562	1300783

В розділі 2 «Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності» наведено витрачання на придбання фінансових інвестицій та необоротних активів.

За 2024 р. Рух коштів в результаті фінансової діяльності відсутній.

7.10. виправлення помилок

У звітному році Товариством здійснено виправлення помилки в розрахунку відстрочених податкових активів за 2023р. у відповідності до положень МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Сальдо станом на 31.12.2023 р. зменшено на 196 тис. грн. та складає з врахуванням виправлення помилки на 01.01.2024р. 53 201 тис. грн.

8. Події після дати балансу

За винятком інформації про події після дати балансу, розкритої в Примітці 7.5. щодо відкриття 18.03.2025р. провадження у справі про банкрутство Товариства, нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії; продажі/придбання активів; збільшення капіталу або випуск боргових інструментів, таких як випуск нових акцій чи незабезпечених боргових зобов'язань; укладення угоди про злиття/ліквідацію; будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь; будь-які події, що стосуються непередбачених зобов'язань; зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування; ймовірність того, що відбудуться будь-які події, які ставлять під сумнів прийнятність облікових політик, використаних у фінансовій звітності, як це було б, наприклад, якби такі події поставили під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність; будь-які події, які стосуються визначення оцінювання облікових показників оцінок або забезпечень, зроблених у фінансовій звітності; будь-які події, які стосуються суми очікуваного відшкодування активів після 31.12.2024 р. не відбувались.

Товариство вважає, що події, які могли бути коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2024 рік. відсутні. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не було скориговано.

Директор ТОВ «ПРЕМІОР»

Л.П.Глиняний

Головний бухгалтер

О.А.Трехліб

