

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»

та його дочірнього підприємства

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO, Бразилія

за 2024 рік

станом на 31.12.2024 року

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРЕМІОРИ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO, Бразилія (надалі – Група) за 2024 рік, з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи 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 консолідованої фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, надалі Кодекс РМСЕБ, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до консолідованої фінансової звітності, де зазначено, що материнська компанія ТОВ «ПРЕМІОРИ» здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність компанії, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ» та Групи в цілому продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Ми звертаємо увагу на пункт 7.5 «Судові справи» Приміток до консолідованої фінансової звітності Групи 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 материнської компанії та Групи в цілому. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність материнської компанії та Групи в цілому продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Групи розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Групи 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 консолідованої фінансової звітності за 2024 рік про наявність судових справ щодо визнання недійсними рішень, скасування реєстраційних дій материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ», 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 розгляд справ триває. На думку аудитора, остаточне рішення щодо вказаних справ може в подальшому вплинути на розділ Власний капітал консолідованої фінансової звітності. 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої 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 не визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Консолідована фінансова звітність, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2024 рік

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, материнська компанія повинна складати та подавати консолідовану фінансову звітність на основі таксономії консолідованої фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). ТОВ «ПРЕМІОРИ» планує підготувати та подати пакет консолідованої звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення з консолідованою фінансовою звітністю 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 іншу інформацію. Інша інформація у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складається зі Консолідованого звіту про управління за 2024 рік, який має містити іншу інформацію, окрім консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

У зв'язку з нашим аудитом 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. Група не підготувала консолідований Звіт про управління за 2024 рік на дату звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Консолідованим звітом про управління за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої 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 Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованій 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 компоненти Групи припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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 консолідованої 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	30 червня 2025 року – 29 серпня 2025 року
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	5 років

Аудиторські оцінки

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

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

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора, наведені у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту консолідованої звітності.

Ми також підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2024р. Гальчук Лариса Миколаївна є незалежними по відношенню до материнської компанії та Групи вцілому.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Групи, 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 материнській компанії ТОВ «ПРЕМІОПІ» та Групі в цілому заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гальчук Лариса Миколаївна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100213).



Ключовий партнер з аудиту

Лариса ГАЛЬЧУК

Директор

Марія КАРАВАНОВА

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

29 серпня 2025р.

**Заява про відповідальність за підготовку та затвердження
консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

1. Керівництво Групи у складі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO, Бразилія (надалі – Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2024 року, а також фінансові результати її 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 консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності виходячи з припущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття.

3. Керівництво Групи в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Групі;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Групи і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Групи;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Групи;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.



29 серпня 2025р.

Директор виконавчий ТОВ «ПРЕМІОРИ»

І.В.Грибовський

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2024р.**

А К Т И В	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
I	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
Незавершені 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:		188 932	312 212
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	188 932	312 212
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	810 366	928 012
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	696 370	740 007
Виробничі запаси	1101	432 595	320844
Незавершене виробництво	1102		147 055
Готова продукція	1103	263 501	271 976
Товари	1104	274	132
Поточні біологічні активи	1110		
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	28 545	35 219
у тому числі з податку на прибуток	1136		
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	146 983	58 989
Готівка	1166	15	11
Рахунки в банках	1167	146 770	58 366
Витрати майбутніх періодів	1170	1966	3 749
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1 311 470	1 222 583
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	49	49
Баланс	1300	2 121 885	2 150 644
Пасив	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	2 452	2 124
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412	-185	-199
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	880 305	806 280
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	882 759	808 406
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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		
Усього за розділом II	1595	0	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1 191 259	1 241 595
розрахунками з бюджетом	1620	1 224	6 366
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	873	4 159

розрахунками з оплати праці	1630	3 288	30 093
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	37 025	45 535
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	5 381	13 930
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	76	560
Усього за розділом III	1695	1 239 126	1 342 239
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
Баланс	1900	2 121 885	2 150 644

Директор ТОВ «ПРЕМІОРИ»

Л.П.Глинаний

Головний бухгалтер

О.А. Трехліб



**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.**

Стаття	Код рядка	2024	2023
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 013 539	3 743 728
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 846 086)	(3 485 624)
Валовий:			
прибуток	2090	167 453	258 104
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	214 844	196 009
Адміністративні витрати	2130	(59 481)	(45 199)
Витрати на збут	2150	(43 293)	(41 669)
Інші операційні витрати	2180	(355 717)	(241 169)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		126 076
збиток	2195	(76 194)	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	4 160	23 369
Інші доходи	2240	13 008	
Фінансові витрати	2250	(17)	(30)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(14 376)	(548)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		148 867
збиток	2295	(73 419)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 904	(26 788)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		122 079
збиток	2355	(71 515)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2024	2023
1	2	10	11
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0

Інший сукупний дохід	2445	(13)	(10)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(13)	(10)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(13)	(10)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(71 528)	122 069
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470		
власникам материнської компанії		(71 528)	122 069
неконтрольованій частці	2475		
Сукупний дохід, що належить:	2480		
власникам материнської компанії		(71 528)	122 069
неконтрольованій частці	2485		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2024	2023
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	24 070	29 142
Разом	2550	4 211 585	3 718 862

Директор ТОВ «ПРЕМІОР»

Л.П.Глиняний

Головний бухгалтер

О.А. Трехліб



Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2024 рік

Стаття	Код рядка	2024	2023
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000		
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		223 946	80 131
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 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 ореди	3040	58 657	63 728
Інші надходження	3095	740 605	1 045 747
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 606 110)	(2 097 145)
Праці	3105	(102 818)	(50 115)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 788)	(12 743)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 188)	(41 005)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	(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)
Інші витрачання	3190	(1 300 798)	(1 774 592)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	81 683	120 926
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		
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		
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		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(87 966)	45 408
Залишок коштів на початок року	3405	146 983	102 109
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(27)	(534)
Залишок коштів на кінець року	3415	59 989	146 983

Директор ТОВ «ПРЕМІОРІ»

Л.П.Глиняний

Головний бухгалтер

О.А. Трехліб



Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
За 2023 рік

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр-рольова частка	Разом
		зареєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	несплачений капітал	виучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок											
на початок року	4000	2		2 042		720 132			722 138		722 138
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010					38 290			38 290		38 290
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	2		2 004		758 422			760 428		760 428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			720		122 079			122 799		122 799
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(10)					(10)		(10)
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
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										

Інші зміни в капіталі	4290									(262)		(262)	
Разом змін у капіталі	4295	0							122 079			122 527	122 527
Залишок													
на кінець року	4300	2							880 501			882 955	882 955

Директор ТОВ «ПРЕМІОРИ»

Л.П.Глиняний



Головний бухгалтер

О.А. Трехліб

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
За 2024 рік

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконт- рольова частка	Разом
		зарес-трован-ний (пайовий) капітал	капітал у до-діль-ках	до-дат-ковий капітал	ре-зерв-ний капітал	не-роз-поділений прибуток (непокри-тий збиток)	неоплаче-ний капітал	ви-лучений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок											
на початок року	4000	2		2 452		880 501			882 955		882 955
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010					(2 706)			(2 706)		(2 706)
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	2		2 452		877 795			880 249		880 249
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(71 515)			(71 515)		(71 515)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(13)					(13)		(13)
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0		0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0		0
Відрахування до резервного капіталу	4210								0		0
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240								0		0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0		0
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260								0		0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0		0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0		0

**Примітки до консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

1. Загальні відомості про материнську 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 :

ПРЕМІОРИПІ 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) ПРЕМІОРИПІ 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, покришок 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:

	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		
Грибовський Ігор Віталійович, код 3016801710	Перший заступник директора	Виплата заробітної плати
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АБФ СЕРВИС» код ЄДРПОУ 40185081	3 11.11.2024 р. ТОВ «ПРЕМІОРИ» володіє часткою 46,96 %	відсутні
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « ТИКВЕЛ КОМПАНІ» код ЄДРПОУ 44377869	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0%	відсутні

2. Загальна основа формування консолідованої фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Групи для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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, що офіційно оприлюднено на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена консолідована 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.

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

2.2. Основа консолідації і склад Групи

Консолідована фінансова звітність Групи включає фінансову звітність материнської організації і її дочірньої організації ТОВ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

ГРУПА 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.

Сертифікат INMETRO - обов'язковий документ в Бразилії для підтвердження відповідності продукції та послуг. Відповідно до федерального законодавства Бразилії власником (отримувачем) сертифікату INMETRO може бути тільки резидент. Діяльність дочірнього підприємства передбачає суто представницькі функції ТОВАРИСТВА.

Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- наявність у Групи повноважень щодо об'єкта інвестицій (тобто існують права, що забезпечують поточну можливість управляти значимою діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у Групи схильності до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або прав на отримання таких доходів;
- наявність у Групи можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. ТОВ «ПРЕМІОРИ» має 100% прав голосу в ТОВ «PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTACAO», тому управлінський персонал вважає, що контроль наявний.

2.3. Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2024 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті в консолідованій фінансовій звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих до застосування Групою з 1 січня 2024 року, не мала істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Стандарти, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Групою:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів	Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після
Зміни до МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж	3 дати, яка буде визначена РМСБО

або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором	
Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності - вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації	1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 від 30 травня 2024 року, випущені Радою МСФЗ щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів після впровадження	1 січня 2026 року
Щорічне вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ, том 11, випущений Радою МСФЗ 18 липня 2024 року. Цей набір поправок включає роз'яснення, спрощення, виправлення та зміни, спрямовані на покращення узгодженості кількох стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ: • МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ • МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання • МСФЗ 7: Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції • МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик • МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди • МСФЗ 9: Ціна угоди • МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента» МСБО 7: Витратний метод	1 січня 2026 року

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Групу.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання консолідованої звітності відповідає функціональній валюті материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ», якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

Материнська компанія ТОВ «ПРЕМІОРИ» здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність компанії, 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). Оскільки у до військовий час у кейсі постачання сировини компанії ключові позиції займали виробники із РФ (синтетичні каучуки, хімічні продукти, мастила) та Республіки Білорусь (кордна тканина, бортова проволочка та кручений дріт, мастила, каніфоль, тощо), вартість якої була значно меншою ніж європейські та азіатські аналоги, а також логістика даних матеріалів мала значно коротший термін поставки і вартість. Також слід врахувати фактор так званої "енергетичної інфляції", зумовленої ростом цін на енергоносії. Війна матиме серйозні економічні наслідки для України та компанії зокрема, особливо, зважаючи на те, що вона почалася тоді, коли криза, пов'язана з пандемією, ще не завершилася.

На сьогоднішній день у виробничому процесі підприємства використовуються імпорتنі 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 металокорд, бортовий дріт, хімікати.

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 менше, ніж у 2021 р. (4277,30 тис.шт. та 47202,4 тн.) на 50 %.

2.6. Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31.12.2024р. затверджена керівництвом 30.06.2025 року. Повний комплект фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року з метою оприлюднення затверджений Загальними зборами учасників Товариства 30.06.2025 року Протокол № 104 від 30.06.2025 р..

2.7. Звітний період консолідованої фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується консолідована 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 консолідованої фінансової звітності

Судження

Ця консолідована 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 Групи.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Група 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).

Група 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.

Група 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.

Група 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 Група 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 придбається 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.

Група 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, Група відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам 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 Групи за договором; і грошовими потоками, які Група очікує одержати на свою користь.

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

Група 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 Група 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 Група 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 Група 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 наведених ознак:

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

Група 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.

Група враховує основні засоби за історичною вартістю, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів та тестує вартість основних засобів на знецінення.

Первісно Група 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.

Група 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 Група 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 Група 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

Група 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.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Група як орендатор 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 Група 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 Групи. Група скористалась 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. Група 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 відсутні. Група визначає строк оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку (якщо Група обґрунтовано впевнено у тому, що вона реалізує таку можливість) та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди (якщо Група 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 в майбутньому) штрафних санкцій при достроковому припиненні договору за ініціативою орендаря, договір оренди для цілей обліку вважається короткостроковим.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Група 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.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Група має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж

можливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Група створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Групи. 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.

Група 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.

3.8.2. Забов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Група 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.

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

3.9.1 Доходи

3.9.1.1 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.

3.9.1.2 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:

Група передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;

Група 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 Групі ;

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 Група 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.

3.9.2 Витрати

3.9.2.1 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.

3.9.2.2 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, Група 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.

3.9.3. 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.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

Група не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Група 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 Група 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 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 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 Групи;
- 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 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 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 Групою не здійснювались.

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво 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 планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників, 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. Група 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»](https://bank.gov.ua/control/uk/розділ_«Статистика_фінансових_ринків_»).

У зв'язку з тим, що на період війни дані цього розділу не оновлюються, Група 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).

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Кредитний ризик передбачає виникнення фінансового збитку групи внаслідок 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.

Група 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 Група 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 Керівництва щодо кредитних збитків.

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

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

	2024	2023
Дохід від реалізації готової продукції (автошини)	3 939 374	3 666 717
В. т.ч -митна територія України	3 022 700	3 034 120
з них державні організації	17 122	209 677
Міністерство оборони та військові частини	245 226	179 535
комерційні організації		
-експортні операції	916 674	632 597
Дохід від реалізації готової продукції (автошини) дрібний опт та роздріб	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	4 013 539	3 743 728

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	66 431	65 828
Собівартість робіт, послуг	1 177	1 344
Всього	3 846 086	3 485 624

5.3. Інші доходи, інші витрати

	2024	2023
Інші доходи		
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
ооОАоборотних активів		
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	196
Інші витрати	2024	2023
Збитки від реалізації валюти	2 629	8 161

Збитки від курсових різниць	104	52
Нестачі й втрати від псування цінностей	20 795	26
Собівартість реалізованих відходів	4 068	3 446
Собівартість реалізованих ТМЦ	19 318	4 889
Собівартість оренди	46 774	52
Собівартість послуг	9 352	
Собівартість послуг по передачі енергоносіїв	63 080	72
Собівартість послуг допоміжного виробництва	1 591	14 036
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	87 521
Всього	355 717	241 169

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	4 893
Витрати на транспортування готової продукції	2 050	2 517
Оформлення відвантажень (митне, страхування, інше)	278	562
Оренда та послуги зберігання	23	1
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	1044	-
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
Страхування	270	
Витрати на енергоносії, комунальні	4 817	3167
Телекомунікаційні послуги, послуги поштового зв'язку, періодичні	897	777

Податки	320	9,0
Інші	7 638	4 060
Всього адміністративних витрат	59 481	45 199

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	
Фінансові витрати		
Витрати від дисконтування суми фінансових активів у фінустанові	13 914	30
Відсотки за кредитом	23	
Всього фінансові витрати	439	30
Інші витрати неопераційні курсові різниці	14 376	548

5.7. Відстрочені податкові активи (зобов'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	(33)	(11 435)
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	1 937	(15 353)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	1 904	(26 788)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2024	2023
Прибуток/(збиток) до оподаткування у фінансовій звітності	(73 419)	148 867
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	13 246	(26 788)
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	(11 342)	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	1 904	(26 788)

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2024 включали:

Відстрочені податкові зобов'язання/(активи) за статтями	Залишок на 31.12.2023	Коригування (див. п 6.3)	Визнано в складі витрат/(доходів) з податку на прибуток	Залишок на 31.12.2024
Основні засоби	0		0	0
Резерв під ОКЗ	(42 843)		(109)	(42 952)

Резерв під знецінення	(824)		(1 779)	(2 603)
Інші різниці	(9 730)	195	(49)	(9 584)
Разом відстрочені податкові активи	(53 397)	195	(1 937)	(55 139)

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2023 включали:

Відстрочені податкові зобов'язання/(активи) за статтями	Залишок на 31.12.2022	Коригування (див. п 6.3)	Визнано в складі витрат/ (доходів) з податку на прибуток	Залишок на 31.12.2023
Основні засоби	0		0	0
Резерв під ОКЗ	(20 309)	(39 328)	16 794	(42 843)
Резерв під знецінення	(8 832)	8022	(14)	(824)
Інші різниці	(909)	(7 395)	(1 427)	(9 730)
Разом відстрочені податкові активи	(30 050)	(38 701)	15 353	(53 397)

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	18	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	73	2 447

5.9. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та інвентар	Інші необоротні активи(технологічна оснастка)	Інші необоротні активи (ремонт арендованих О.З.)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За історичною вартістю								
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
Накопичена амортизація								
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, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, придбані 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 «ПРЕМІОРИ» на 31.12.2024 року. Коефіцієнт зносу основних засобів характеризує

ношеність основних засобів на рівні 59,6%, показники фондівдачі 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. Фінансові інвестиції

5.10.1. Інші фінансові інвестиції

	Частка %	31 грудня 2023 р.	Частка %	31 грудня 2024 р.	Переоцінка 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 бухгалтерії 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 перспективних технологій»	1,0	7888	34298	35516	1218
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 СЕКТОРІТІЗ» 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		1 170
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 інша	33	27
Дебіторська заборгованість з бюджетом ПДВ	25 655	31633
Дебіторська заборгованість з бюджетом податок на прибуток	2 832	2 777
Розрахунки по соціальному забезпеченню по тимчасовій втраті працездатності	25	782
Всього дебіторська заборгованість з бюджетом	28 545	35 219

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 кредитні 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 кредитні 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 кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «БІЦ 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 кредитні 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 кредитні 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 «Белфорт 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 «ТОРЛІГА» 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-рш/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	31 грудня 2023 р.	31 грудня 202 р.
-----------------	-------------------	------------------

	код	валюта	валюта	валюта	грн
В національній валюті	980		867		338
Депозитний вклад (строк на вимогу)			137 000		42 700
В іноземній валюті	840	70	2 675	70	7 690
	643	6246	2 631	6246	2 434
	978	85	3 595	85	5 204
	986	18	138	36	251
Всього на поточних рахунках			146 908		58617
Грошові кошти в касі	980		15		11
Грошові кошти в дорозі	980		60		361
Еквіваленти грошових коштів	980				
Всього грошові кошти			146 983		58 989

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 «Международний резервний банк» у зв'язку з рішенням Правління НБУ № 91 — рш/БТ від 25 лютого 2022 року про відкликання банківської ліцензії та ліквідації АТ «Международний 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 та зобов'язання

6.1. Статутний капітал

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.

6.2. Додатковий капітал

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	2 452	2 124

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	880 501	806 280
Всього власний капітал	882 955	808 406

Зміни в додатковому капіталі: Зменшення додаткового капіталу на 314 тис. грн. за рахунок амортизації необоротних активів з одночасним віднесенням на дохід та накопиченими курсовими різницями в сумі 14 тис. грн

6.3. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток на початок року в розмірі 882 955 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 71 515 тис. грн. Сальдо нерозподіленого прибутку на 31.12.2024 р. становить 808 406 тис. грн., сума непокритого збитку становить 71 515 тис. грн.

6.4. 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. 5. 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	1 191 259	1 241 595
Розрахунки з бюджетом	1 224	6 366
Одержані аванси	37 025	45 535
Заробітна плата та соціальні внески	4 161	34 252
Інші поточні зобов'язання	76	560
Всього кредиторська заборгованість	1 233 629	1 328 309

Торговельна кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю за контрагентами. Сума торговельної 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 торговельної 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 Пріміток.

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 Групи, ймовірно, що Група змушена 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 Група сплатила 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

Група 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 Групи 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 Групи 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 Групи для мінімізації цих ризиків.

7.4.1. Кредитний ризик

Група 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 Групою продукції на умовах відстрочки платежу та інших операцій з контрагентами, внаслідок чого утворюються фінансові активи.

Група контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на окремих контрагентів. Керівництво Групи 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 Групи.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Групи. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Групі 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:

	31.12.2023	Створено/збільшено резерв, тис. грн	Списано за рахунок резерву тис. грн	Зменшено резерв, тис. грн.	31.12.2024
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 Група не зможе сплачувати всі зобов'язання при їх погашенні. Керівництво здійснює ретельний контроль і контроль за ліквідністю, використовує детальні процедури прогнозування грошових потоків та прогнозування грошових потоків, щоб забезпечити своєчасне виплати своїх зобов'язань. Керівництво 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.

7.3. Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що на поточний або майбутній прибуток Групи можуть негативно вплинути зміни ринкових цін на продукцію, що виробляється. Зниження цін може призвести до зниження чистого доходу і грошових потоків. Група 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 відрізнятися 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 Групу, 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 Групи ТОВ «ПРЕМІОРИ» виникає валютний ризик у зв'язку з продажем та купівлею активів в валютах, які не є функціональною валютою ТОВ «ПРЕМІОРИ».

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

Станом на 31.12.2024 р.

	EUR	Еквівалент в гривні	USD	Еквівалент в гривні	RUB	Еквівалент в гривні	BRL	Еквівал. в гривні
Поточні рахунки	118	5204	183	7690	6246	2434	36	251
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію	865	38005	1200	50441	2145	836		
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	992	72190	1723	70424	11739	4290	4	26
Всього активи	1975	115399	3106	128555	20130	8560	40	277
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	4379	192331	20349	855448	10592	4128		
Розрахунки з постачальниками послуг	2	66			45	18	11	73
Аванси від постачальників	4	113	415	12518	3658	1358		
Інша заборгованість							4	25
Всього	4385	192510	20764	867966	14295	5504	15	98
Чиста позиція	-2410	-77111	-17658	-739411	5835	3056	25	179

Станом на 31.12.2023р.

	EUR	Еквівалент в гривні	USD	Еквівалент в гривні	RUB	Еквівалент в гривні	BRL	Еквівал. в гривні
Поточні рахунки	85	3596	70	2675	6 246	2631	19	138
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію	782	32 989	2005	76164	2 145	903		
Аванси постачальникам	23	854	2765	100723	11739	4290		
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-	4	33
Всього активи	890	37439	4840	179562	20130	7824	23	171
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	4379	184811	20349	772900	10592	4461		

бюджетом								
Всього активи	890	37439	4840	179562	20130	7824	23	171
Розрахунки з поставальниками ТМЦ	4379	184811	20349	772900	10592	4461		
Розрахунки з поставальниками послуг	2	58	12	441	45	17	12	91
Аванси від поставальників	18	543	363	10280	4265	1622		
Заборгованість за розрахунками з бюджетом							3	25
Всього	4399	185412	20724	783621	14902	6100	15	116
Чиста позиція	(3509)	(147973)	(15884)	(604059)	5228	1724	8	55

7.4.5. Ризик управління капіталом

Управлінський персонал розглядає власні та запозичені кошти основними елементами управління капіталом, може переглянути інвестиційну програму, залучити кредити, а також продавати непрограмні активи; аналізує щомісячну рентабельність капіталу, довгострокову фінансову стабільність та фінансові важелі на основі інформації про прибутки та кредитний портфель.

На Групу не поширюються зовнішні вимоги управління капіталом.

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"ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD)	про визнання дій та бездіяльності протиправними, зобов'язання вчинити дії	визнання протиправною бездіяльності Міністерства юстиції України щодо неприйняття рішення за скаргю компанії «PREMIORRI LTD» від 13.01.2022 року (зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 14.01.2022 за № СК-196-22)	Відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «ПРЕМІОРИ» на постанову Шостого апеляційного адміністративного 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 "ПРЕМІОРИ"ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD)	про визнання протиправним та скасування наказу	Ухвалою Окружного адміністративного 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 ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD) подали апеляційні скарги
Судова справа 758/5141/23	обвинувачений: Мерзляков Олександр Віталійович, Глиняний Леонід Петрович Потерпілий: ПРЕМІОРИ ЛТД	провадження №4202110207000029 2 від 14.12.2021 року за обвинуваченням Мерзлякова О.В. та Глиняного Л.П. у вчиненні кримінального	протиправне заволодіння майном вчинені службовою особою з використанням службового становища або	Передано за підсудністю. Білоцерківським міськрайонним судом Київської області 05.03.2024

		правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 206-2 КК України	якщо вони заподіяли велику шкоду чи спричинили інші тяжкі наслідки	
Судова справа 757/28906/22-к	ТОВ «ПРЕМІОРІ» 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 належить Компанії "ПРЕМІОРРІ ЛТД" частку у розмірі 80 % статутного капіталу ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510), яка належить Глиняному Л.П.	Компанією "ПРЕМІОРРІ ЛТД" подано апеляційну скаргу,

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 «Преміорі» передплати за переробку давальницької сировини згідно договору № 1667 від 29.12.2016 в розмірі 62630000 грн; Постановлено стягнути з ТОВ «Преміорі» на користь ПрАТ «Росава» 62630000,00 грн заборгованості та 4204,00 грн судового збору. 23.09.2023 ТОВ «Преміорі» 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 «Преміорі» 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 торговій 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 «Преміорі» 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 «ПРЕМІОРИ», 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: Кругул І.І.		
БОРЖНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"		
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: Кругул І.І.		
БОРЖНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"		
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 депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами	II
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	
	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Дата оцінки								
Грошові кошти	146 983	58 989					146 983	58 989
Довгострокові фінансові інвестиції -інші фінансові інвестиції					188 932	312 212	188 932	312 212
Дебіторська заборгованість					466151	419 839	466151	419 839
Поточні зобов'язання					1233745	1328309	1233745	1328309

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

7.7. 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 вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4	5
Грошові кошти	146 983	58 989	146 983	58 989
Довгострокові фінансові інвестиції -інші фінансові інвестиції	188932	312 212	188932	312 212
Дебіторська заборгованість	466151	419 839	466151	419 839
Поточні зобов'язання	1233745	1328309	1233745	1328309

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.

7.8. 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
Сплачені фінансові витрати	30	15
Інші витрачання	1774592	1300798

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.

8. Події після звітного періоду

За винятком інформації про події після дати балансу, розкритої в Примітці 7.5. щодо відкриття 18.03.2025р. провадження у справі про банкрутство ТОВ «ПРЕМІОРИ», 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 консолідованій фінансовій звітності; будь-які події, які стосуються суми очікуваного відшкодування активів після 31.12.2024 р. не відбувались.

На момент затвердження консолідованої фінансової звітності не виявлено суттєвих подій, які впливають на стійкість Групи. Управлінський персонал Групи вважає, що події, які могли бути коригуючими по відношенню до консолідованої 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 «ПРЕМІОРИ»

Головний бухгалтер



За
[Signature]

Л.П.Глиняний

О.А. Трехліб