

Вих. № 80-3
від 02.05.2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ТОВ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) Як зазначено у Примітці 13 до фінансової звітності, Компанія обліковує у складі іншої дебіторської заборгованості суму 52 672 тис. грн. за договором переводу боргу. Станом на 31 грудня 2024 року ця заборгованість є простроченою, та, за нашими оцінками, існує суттєва невизначеність щодо її погашення, включаючи ризик повного дефолту. Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у разі наявності ознак дефолту або суттєвого зростання кредитного ризику, Компанія зобов'язана оцінити очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансового активу та визнати відповідний резерв.

Однак на дату балансу Компанією не було проведено оцінку очікуваних кредитних збитків та не визнано резерв щодо зазначеної заборгованості. Якби відповідний резерв було нараховано, інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 року була б зменшена, а витрати поточного періоду збільшені на відповідну суму резерву. На нашу думку, вплив зазначеного питання є суттєвим.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, в яких розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Компанії зокрема, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Крім того, як зазначено у Примітці 3 до цієї фінансової звітності, поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 377 335 тис. грн. (станом на 31.12.2023 р. – на 251 449 тис. грн.). Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2, 3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як це питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 4 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували основні контракти із покупцями на предмет правильності застосування критеріїв визнання доходу відповідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Ми провели тестування правильності періоду визнання доходу шляхом перевірки первинних документів за окремими операціями, а також проаналізували бухгалтерські записи наступних періодів для виявлення можливих сторнувань доходу, повернень або виданих знижок.

Ми проаналізували рівномірність динаміки визнання доходу впродовж року шляхом порівняння з результатами минулого року.

Ми отримали зовнішні підтвердження обсягів продажів і залишків дебіторської заборгованості на дату балансу.

Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у окремій фінансовій звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2024 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту з управління Компанії за 2024 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тих же причин, які вказано в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Із переліку питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Учасника від 25.09.2024 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 01 травня 2025 року відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Також ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Катерина Золіна.

Ключовий партнер з аудиту



Катерина ЗОЛІНА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

«02» травня 2025 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Модуль-Україна»

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за
рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	4
РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	5
РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ.....	6
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
1. Інформація про Компанію.....	7
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація	7
3. Основи складання фінансової звітності.....	8
4. Суттєва інформація про облікову політику	9
5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності.....	14
6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення.....	14
7. Основні засоби.....	15
8. Активи у формі права користування.....	16
9. Запаси.....	17
10. Торгова дебіторська заборгованість	17
11. Аванси видані	18
12. Позики надані	18
13. Інша дебіторська заборгованість	19
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	19
15. Інші оборотні активи	19
16. Зобов'язання з оренди	19
17. Кредити.....	20
18. Інші фінансові зобов'язання	21
19. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	21
20. Аванси отримані.....	21
21. Поточні забезпечення.....	21
22. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки.....	22
23. Доходи від основної діяльності	22
24. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг.....	23
25. Адміністративні витрати.....	23
26. Витрати на збут	23
27. Інші операційні доходи	24
28. Інші операційні витрати	24
29. Фінансові доходи.....	24
30. Інші доходи.....	24
31. Фінансові витрати.....	25
32. Інші витрати.....	25
33. Операції з пов'язаними сторонами	25
34. Умовні та контрактні зобов'язання.....	26
35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	26
36. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	30
37. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	30
38. Події після звітного періоду.....	31

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7	46 456	45 552
Нематеріальні активи		331	170
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		88 095	3 590
Активи з права користування	8	46 393	32 309
Усього необоротних активів		181 275	81 621
Поточні активи			
Запаси	9	281 438	283 357
Торгова дебіторська заборгованість	10	155 765	76 157
Аванси видані	11	124 087	113 986
Позики надані	12	5 638	179 182
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	52 681	44 333
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	4 114	4 680
Інші оборотні активи	15	13 602	22 536
Усього поточних активів		637 325	724 230
УСЬОГО АКТИВІВ		818 600	805 851
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал і зобов'язання			
Статутний капітал		301	301
Додатковий капітал		64	
Нерозподілений прибуток		(229 679)	(198 526)
Усього власного капіталу		(229 314)	(198 225)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за орендою	16	32 081	26 001
Відстрочені податкові зобов'язання	22	1 173	2 396
Усього довгострокових зобов'язань		33 254	28 397
Поточні зобов'язання			
Кредити	17	129 192	99 167
Інші фінансові зобов'язання	18	663 114	710 728
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	16	19 534	9 430
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	145 468	93 306
Аванси отримані	20	47 679	44 284
Податок на прибуток до сплати		536	3 398
Забезпечення	21	9 137	15 366
Усього поточних зобов'язань		1 014 660	975 679
Усього зобов'язань		1 047 914	1 004 076
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		818 600	805 851

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Сергій МИРОШНИЧЕНКО, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

		за рік до	
	прим.	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від основної діяльності	23	2 187 974	1 998 269
Собівартість реалізованих робіт та послуг	24	(2 109 872)	(1 817 484)
Валовий прибуток		78 102	180 785
Інші операційні доходи	27	48 125	16 575
Адміністративні витрати	25	(43 359)	(39 059)
Витрати на збут	26	(44 502)	(21 305)
Інші операційні витрати	28	(56 118)	(16 180)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(17 752)	120 816
прибуток (збиток)			
Інші фінансові доходи	29	11 258	7 556
Інші доходи	30	8 491	637
Фінансові витрати	31	(32 026)	(20 258)
Інші витрати	32	(833)	(9 582)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(30 862)	99 169
Витрати з податку на прибуток	22	(291)	(18 322)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА ПЕРІОД		(31 153)	80 847
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		(31 153)	80 847

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Сергій МИРОШНИЧЕНКО, директор

Галина ЗАБОЛЮТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за річний період, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	2024 р.	2023р.
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 550 638	2 244 680
Надходження від повернення податків та зборів	-	10 000
Надходження від цільового фінансування	41	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	156	808
Інші надходження	3 398	1 387
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(2 441 336)	(2 193 590)
Витрачання на оплату праці	(111 390)	(91 348)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(26 961)	(22 370)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, крім податку на прибуток	(28 672)	(26 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(4 376)	(18 354)
Інші витрачання	(1 917)	(2 242)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(60 419)	(97 061)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від погашення позик	179 030	425 552
Витрачання на придбання необоротних активів	(94 661)	(12 455)
Витрачання на надання позик	(5 551)	(402 499)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	78 818	10 598
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	198 921	119 042
Витрачання на погашення позик	(178 879)	(20 000)
Витрачання на сплату відсотків та комісії по позикам та кредитам	(10 748)	(6 328)
Погашення зобов'язання та відсотків по орендним зобов'язанням	(26 958)	(17 705)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(17 664)	75 009
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	734	(11 454)
Залишок коштів на початок року	4 681	17 299
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 302)	(1 165)
Залишок коштів на кінець року	4 114	4 680

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Сергій МИРОШНИЧЕНКО, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за річний період, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2022	301	-	-	(279 373)	(279 072)
Прибуток за період				80 847	80 847
Загальний сукупний дохід	-	-	-	80 847	80 847
САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2023	301	-	-	(198 526)	(198 225)
Прибуток за період				(31 153)	(31 153)
Загальний сукупний дохід	-	-	-	(31 153)	(31 153)
Інші зміни в капіталі		64			64
САЛЬДО НА 31 грудня 2024	301	64	-	(229 679)	(229 314)

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Сергій МИРОШНИЧЕНКО, директор

Галина ЗАБОЛЮТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «МОДУЛЬ-УКРАЇНА» (скорочено ТОВ «Модуль-Україна», далі по тексту «Компанія») створене згідно з рішенням загальних зборів учасників, зареєстровано 10.10.2011 року. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37863825.

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.23 р. статутний капітал Компанії становить 300,5 тис. грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками :

Найменування учасників Компанії	31.12.2024		31.12.2023	
	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %
ТОВ «Метіпол І» (39433664), Україна	300 500	100,0	300 500	100,00

ТОВ «Метіпол І» (код ЄДРПОУ 39433664) є учасником Компанії з 27.11.2021р.

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 31.12.2024р. МОЙСЄЄВ Максим Сергійович, громадянин України; ЯНІШИН Ігор Борисович, громадянин України.

Юридична та фактична адреса та фактичне місце ведення господарської діяльності Компанії пр. Грушевського 1/14 м. Кам'янець-Подільський Хмельницька обл. Україна 32300.

Основним видом діяльності є виробництво чавуну, сталі та феросплавів.

На кінець звітного періоду середня кількість працівників складала 464 чол. (31.12.2023 – 457 чол.).

Дата затвердження річної фінансової звітності 14.04.2025 року.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

На жаль, російська агресія та велика війна, яка була розпочата 24 лютого 2022 року в 2024 році продовжується. З початком російського вторгнення в Україну запроваджено воєнний стан.

Попри війну та гірші цьогорічні врожаї, економіка України надалі відновлюється. Російські атаки на енергетику влітку дещо сповільнили економічне зростання, але не змогли його зупинити. Завдяки швидким ремонтам, імпорту електроенергії з інших країн і розвитку власної генерації Україні вдалося уникнути найгірших сценаріїв. Держава, бізнес і населення швидко адаптуються до нових викликів, і це сильно допомагає триматися економіці на плаву.

За 12 місяців 2024-го року український ВВП зріс на 4%. Економіка країни в умовах продовження активної фази війни, посилення ворожих атак на енергетичну та іншу критичну інфраструктуру і погіршення ситуації з трудовими ресурсами вистояла. Цьому у великій мірі сприяли значні бюджетні витрати на оборону та соціальний захист громадян.

Найбільшими донорами бюджетної підтримки у 2024-му були Європейський Союз, США, МВФ, Японія. Світовий банк, Канада і Великобританія.

Порівняно із минулим роком бізнес краще адаптувався до роботи в умовах війни, хоча виклики для нього були й більш суттєвими.

«У 2024 році удари по нашій енергетиці були більш болючими, ніж у 2023-му. Це призвело до суттєвого зростання вартості електроенергії. Багато електрики довелося імпортувати, тож вартість ресурсу для промислових підприємств помітно зросла. Також бізнес вимушений більше інвестувати в альтернативні джерела енергозабезпечення. Через дефіцит робочих рук бізнес частіше став підвищувати зарплати, що призвело до збільшення собівартості виробництва і зростання цін. Позначилися на цінах і певне послаблення курсу гривні.

На дату подання звітності військові дії ведуться на території Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей. По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Крім цього пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

споживчого попиту, проблеми в ланцюгах поставок через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

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

3. Основи складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономією UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його як тільки це буде можливим.

Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю річну фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Компанії

Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Товариства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 9 травня 2025 року. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливорює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил;
- відсутність безперебійного постачання електроенергії.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб Компанії здійснюються переважно залізничним та автомобільним транспортом. Компанія заключила альтернативні контракти на поставку імпоротної сировини для забезпечення своєчасної доставки.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Компанія зберегла весь персонал для відновлення роботи на довоєнному рівні.
- Очікується постачання газотурбінна електростанція — теплова електростанція, в якій, для приведення в рух електричного генератора, використовується газова турбіна, яка дозволить виробляти власної електроенергії до 6МВт.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Проведені зміни в технології налаштування обладнання, що дозволяє знизити споживання природного газу та електроенергії на виробничих потужностях агрегатів цинкування та фарбування

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на 31.12.2024 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 377335 тис. грн. (станом на 31.12.2023 р. – 251 449 тис. грн.). Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу того факту, що суттєва частка зобов'язань належить виплаті пов'язаним сторонам Компанії. Компанія отримала листа від материнської компанії, у якому висловлено твердий намір надавати підтримку поточним операціям Компанії.

Річна фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2024 року розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани керівництва.

4. Суттєва інформація про облікову політику

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації для Компанії – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається переважаючим на ринку.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Основні засоби

Компанією прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінювати за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Будівлі та споруди – 10-50 років;

Машини та обладнання – 2-10 років;

Транспортні засоби – 5-10 років;

Інші основні засоби – 2-12 років,

або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів перестає Компанією визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія в якості орендаря

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожному звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про сукупний дохід. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожному звітну дату.

Оцінка запасів, які є взаємозамінними, здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельну дебіторську заборгованість та заборгованість по виданим позикам працівникам, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Торговельна дебіторська заборгованість.

Торговельна дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на зменшення корисності. Торговельна дебіторська заборгованість – це заборгованість клієнтів за готову продукцію та послуги, які були надані у ході звичайної діяльності.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Торгова дебіторська заборгованість". Для оцінки очікуваного кредитного збитку торговельна дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю прострочення днів. Резерв під кредитні ризики торговельної дебіторської заборгованості визначається за спрощеним методом у % від валової вартості згідно з матрицею резервування, яка оснований на кількості днів прострочення платежу.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Для цілей представлення у Звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, які можуть бути легко конвертовані у відомі суми грошових коштів і ризик змін справедливої вартості яких є незначним. Грошові кошти та їх еквіваленти спочатку визнаються за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи – списання.

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Фінансові активи списують повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову кредиторську заборгованість яка класифікується у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9. Ці суми являють собою зобов'язання за товари та послуги, які були надані Компанії до закінчення звітного періоду та не оплачені. Торговельна та інша кредиторська заборгованість представляється як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли заборгованість не підлягає оплаті протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду. Вона спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів). Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія визнає виручку у певний момент часу.

Компанія визнає дохід, коли або у міру того, як вона задовольняє зобов'язання, передаючи обіцяний актив клієнтові. Актив передається, коли або у міру того, як клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність покупця керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- (i) ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- (ii) оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- (i) відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- (ii) відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- (i) ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- (ii) дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Форми фінансової звітності

Компанія подає річну фінансову звітність органам виконавчої влади, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Компанія подає річну фінансову Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

При підготовці річної фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися зміни до МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які вже набули з 1 січня 2024р, але не мали суттєвого впливу на Компанію. В цей перелік входить :

- МСФЗ 16 «Оренда» - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді
- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - класифікація зобов'язань як поточні та непоточні
- МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі стійким розвитком»;
- МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»

Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - відсутність можливості обміну	1 січня 2025 року
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та - розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання	1 січня 2026 року
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – припинення орендарем зобов'язань з оренди	1 січня 2026 року
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства	1 січня 2026 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" -замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності"-встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання.	1 січня 2027 року

6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці річної фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності основних засобів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компанією у будь-якому з періодів, включених до цієї річної фінансової звітності, оскільки знецінення не відбувалось.

Оцінки

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Компанією і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожному звітну дату.

Компанія використовує додаткову ставку *Оренда* - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів, запозичення для оцінки зобов'язань з оренди, оскільки не має можливості легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди. Додаткова ставка запозичення орендаря - це ставка відсотка, яку орендар заплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з правом використання за подібних економічних умов. Компанія визначає додаткову ставку запозичення з використанням інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), яка розміщена на сайті НБУ.

7. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2024 та за 2024 рік інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютерна техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ								
на 31 грудня 2022 року	84	38 995	635	2 393	11 676	13 279	2 804	69 866
Придбання	10	995	468	451	2 117	8	6369	10 418
Переміщення між групами	17	187	7	-	266	294	(771)	-
на 31 грудня 2023 року	111	40 177	1 110	2 844	14 059	13 581	8 402	80 284
Придбання		2 225	1 094		8 928	13	3 408	15 668

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютерна техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
Переміщення між групами		110	304		5 674	348	(6 436)	
На 31 грудня 2024 року	111	42 512	2 508	2 844	28 661	13 942	5 374	95 952
НАКОПИЧЕНІЙ ЗНОС								
на 31 грудня 2022 року	(14)	(14 562)	(216)	(449)	(3 780)	(3 384)	-	(22 405)
Нарахування	(8)	(7 395)	(233)	(322)	(2 699)	(1 670)	-	(12 327)
На 31 грудня 2023 року	(22)	(21 957)	(449)	(771)	(6 479)	(5 054)		(34 732)
Нарахування	(9)	(7 608)	(378)	(385)	(4 764)	(1 620)	-	(14 764)
На 31 грудня 2024 року	(31)	(29 565)	(827)	(1 156)	(11 243)	(6 674)	-	(49 496)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ								
на 31 грудня 2022 року	70	24 433	419	1 944	7 896	9 896	2 804	47 461
на 31 грудня 2023 року	89	18 220	661	2 073	7 580	8 527	8 402	45 552
на 31 грудня 2024 року	80	12 947	1 681	1 688	17 418	7 268	5 374	46 546

Залишкова вартість основних засобів, які перебувають у заставі:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Будівлі та споруди	56	63
Машини та обладнання	10 693	17 232
Транспортні засоби	1 117	1 143
Інструменти, прилади, інвентар	4 286	5 260
Інші основні засоби	2	6
Всього:	16 154	23 704

Основні засоби перебувають у заставі банку згідно Договорів застави до 15.03.2028 року.

8. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня 2024 та за 2024 рік інформація про рух активів у формі права користування була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
на 31 грудня 2022 року	629	31 653	35 194	158	114	3	67 751
Придбання	39	30	793	4	3	-	869
На 31 грудня 2023 року	666	31 683	35 988	163	117	3	68 620
Придбання	10	11 011	20 571	1 268	67	2	32 929
На 31 грудня 2024 року	676	42 694	56 559	1 431	184	5	101 549
НАКОПИЧЕНІЙ ЗНОС							
на 31 грудня 2022 року	(178)	(13 901)	(11 404)	(51)	(37)	(1)	(25 572)
Нарахування	(202)	(6 110)	(4 392)	(20)	(15)	(1)	(10 739)
На 31 грудня 2023 року	(380)	(20 011)	(15 796)	(72)	(52)	(1)	(36 311)
Нарахування	(212)	(11 097)	(7 304)	(208)	(24)	(1)	(18 846)
На 31 грудня 2024 року	(591)	(31 108)	(23 100)	(279)	(76)	(2)	(55 156)

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Землі	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ							
на 31 грудня 2022 року	452	17 752	23 790	106	77	2	42 179
На 31 грудня 2023 року	287	11 672	20 192	91	65	2	32 309
на 31 грудня 2024 року	85	11 586	33 459	1 152	108	3	46 393

Термін дії Договорів землі та нерухомого майна до 31.10.2025р., машин, обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів, інвентаря та інших основних засобів до 31.12.2028р. Зобов'язання з оренди детальніше розкриті в примітці 16.

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року запаси були представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Матеріали	129 878	83 394
Незавершене виробництво	-	141
Напівфабрикати	37 413	43 231
Готова продукція	64 659	122 013
Товари	22 348	17 447
Запасні частини	15 405	8 456
Інші запаси	11 735	8 675
Всього:	281 438	283 357

Вартість запасів відображена за первісною вартістю, списання та знецінення запасів протягом 2024 та 2023 років не відбувалось. Компанія не формувала резерв під знецінення запасів.

10. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12. 2024	на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги пов'язаних осіб	170 550	70 560
Резерв очікуваних кредитних збитків пов'язаних осіб	(22 076)	(8)
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги інших контрагентів	7 387	5 743
Резерв очікуваних кредитних збитків інших контрагентів	(96)	(138)
Всього:	155 765	76 157

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості:

	2024 рік	2023 рік
	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	146	552
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	22 026	(406)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	22 172	146

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

Станом на 31.12.2024 р.

	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість:	177 937	(22 172)	155 765
В т. ч. дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	170 550	(22 076)	148 474
- не прострочена	71 660	(7)	71 652
- прострочена від 181 до 360 днів	37 766	(3 732)	34 035
- прострочена 361-720 днів	61 124	(18 337)	42 787
В т. ч. дебіторська заборгованість інших контрагентів	7 387	(96)	7 291
- не прострочена	7 265	(1)	7 264
- прострочена від 31 до 90 днів	10	-	10
- прострочена від 91 до 180 днів	7	(1)	6
- прострочена від 181 до 360 днів	15	(4)	11
- прострочена понад 360 днів	91	(91)	-

Станом на 31.12.2023 р.

	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість:	76 303	(146)	76 157
В т. ч. дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	70 560	(8)	70 552
- не прострочена	70 550	(7)	70 543
- прострочена від 181 до 360 днів	10	(1)	9
- прострочена 361-720 днів	-	-	-
В т. ч. дебіторська заборгованість інших контрагентів	5 743	(138)	5 605
- не прострочена	5 545	(1)	5 544
- прострочена від 31 до 90 днів	35	(2)	33
- прострочена від 91 до 180 днів	29	(3)	26
- прострочена від 181 до 360 днів	2	-	2
- прострочена понад 360 днів	132	(132)	-

Розкриття поточної торгової дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено в Примітці № 33.

11. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 аванси видані були представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Аванси видані постачальникам	124 993	114 827
Резерв під очікувані кредитні збитки	(906)	(841)
Всього:	124 087	113 986

12. Позики надані

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року позики надані були представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Позики надані пов'язаним особам	5 551	179 030

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Позики надані працівникам	87	152
Всього:	5 638	179 182

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за договорами переведення боргу	52 672	52 672
Вплив дисконтування	-	(8 410)
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток	9	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	66
Всього:	52 681	44 333

Станом на 31.12.2024р. резерв знецінення для іншої дебіторської заборгованості Компанія не створювала.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кошти на банківських рахунках	4 101	4 676
Грошові кошти у касі	13	4
Всього:	4 114	4 680

Кошти на банківських рахунках та у касі представлені в наступних валютах:

	на 30.09.2024	на 31.12.2023
Гривня	284	428
Євро	3 830	4 252
Всього:	4 114	4 680

15. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року інша оборотні активи були представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Неотримані податкові накладні	13 602	22 535
Всього:	13 602	22 535

16. Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом звітного періоду:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
на 01 січня	35 431	45 964
Приріст	33 165	869
Нарахування відсотків	9 976	6 303
Платежі	(26 957)	(17 705)
на 31 грудня	51 615	35 431
в т.ч. поточна частина	19 534	9 430
в т.ч. довгострокова частина	32 081	26 001

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі собівартості)	16 087	9 312
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	399	219
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі витрат на збут)	673	369
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі інших операційних витрат)	1 492	838
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі фінансових витрат)	9 976	6 303
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю	3 985	2 223
Всього:	32 612	19 264

Усі операції по договорах оренди здійснювались з пов'язаною особою. Приріст оренди відбувся за рахунок збільшення терміну оренди та розмірів щомісячних платежів.

17. Кредити

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року кредити були представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поточні зобов'язання за кредитом 5-7-9	59 990	59 990
Поточні зобов'язання за кредитною лінією траншевого фінансування в межах кредитної лінії	42 000	20 000
Поточні зобов'язання за овердрафтом	26 993	19 052
Поточні зобов'язання за відсотками	209	125
Всього:	129 192	99 167

Рух кредитів за річні періоди, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

	За рік до до			31.12.2023		
	Кредити	Овердрафти	Всього	Кредити	Овердрафти	Всього
на 01 січня	80 049	19 118	99 167	-	-	-
Отримання кредитування	22 000	628 456	650 456	99 990	604 660	704 650
Нарахування відсотків	19 102	2 917	22 020	10 145	2 560	12 705
Нарахування комісій	30	-	30	1 075	175	1 250
Платежі	(7 806)	(623 456)	(631 263)	(23 605)	(588 277)	(611 882)
Компенсація Фондом відсотків за кредитом 5-7-9	(11 217)	-	(11 217)	(7 556)	-	(7 556)
на 31 грудня	102 158	27 035	129 192	80 049	19 118	99 167

У складі короткострокових зобов'язань в межах загальної кредитної лінії обліковується Банківський кредит 5-7-9. Базова процентна ставка за даним кредитом становить індекс UIRD (3 міс.) + 5% на період наявності права на участь в Програмі та відповідності критеріям. Компанія сплачує тимчасову маржу, яка розраховується як 20% мінус базова процентна ставка. Інша частина відсотків компенсується Фондом. Фінансові доходи та фінансові витрати за таким кредитом відображено у примітках 29 та 31. У 2024 звітному році Компанія отримала траншеве фінансування в межах кредитної лінії двома окремими траншами в сумах 10 та 12 мільйонів гривень

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Процентна ставка за користування овердрафтом складає від 18,5% до 23%. Період безперервного користування Овердрафтом не може перевищувати 360 календарних днів.

18. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року інші фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання за договором переуступлення перед материнською компанією	658 178	710 728
зобов'язання за договором позики перед материнською компанією	5 000	-
дисконтування заборгованості за договором позики перед материнською компанією	(64)	-
	663 114	710 728

Інші фінансові зобов'язання є безпроцентними та забезпечені основними засобами.

19. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	134 931	84 338
Розрахунки по заробітній платі	6 345	5 952
Заборгованість за податками та зборами, окрім податку на прибуток	2 530	1 559
Інша кредиторська заборгованість	-	59
Заборгованість за внесками зі страхування	1 662	1 398
Всього:	145 468	93 306

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 120 днів.

20. Аванси отримані

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 аванси отримані склались лише з авансів отриманих від клієнтів.

21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року забезпечення по Компанії можуть бути представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Забезпечення виплат відпусток	9 137	7 889
Забезпечення на матеріальне заохочення	-	7 477
Всього:	9 137	15 366

Рухи по забезпеченнях по Компанії можуть бути представлені таким чином:

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток	Забезпечення з зобов'язань з ПДВ	Разом
Забезпечення на 31 грудня 2022 року	7 077	10 898	2 319	1 328	21 622
Нарахування резерву за період	9 554	10 926			20 480

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток	Забезпечення з зобов'язань з ПДВ	Разом
Списання (використання) за період	(8 742)	(14 347)	(2 319)	(1 328)	(26 736)
Забезпечення на 31 грудня 2023 року	7 889	7 477	-	-	15 366
Нарахування резерву за період	14 381		-	-	14 381
Списання (використання) за період	(13 132)	(7477)	-	-	(20 609)
Забезпечення на 31 грудня 2024 року	9 137	0	-	-	9 137

22. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Зарічні періоди, що закінчилися та 31 грудня 2024 року 31 грудня 2023 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18%.

Податок на прибуток за річний період, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток або збиток		
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	1 514	19 204
Зміна відстроченого податку	(1 223)	(881)
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	291	18 323

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток(збиток) до оподаткування	(30 862)	99 169
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	-	17 850
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	291	472
Витрати з податку на прибуток	291	18 322

Визнаний відстрочений податок станом на 31.12.2024 р. відноситься до наступних статей:

	Звіт про фінансовий стан	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основні засоби	(1 173)	(2574)
Торгова дебіторська заборгованість	3 991	27
Аванси видані	163	151
Резерв відстрочених податкових активів	(4 154)	-
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(1 173)	(2 396)

	Звіт про сукупний дохід	
	2024 р.	2023 р.
Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток	1 223	881

23. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за дев'ятимісячний період, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Доходи від продажу готової продукції	2 098 572	1 845 891
Доходи від продажу товарів	79 593	33 728

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Доходи від надання послуг	9 810	118 650
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	2 187 974	1 998 269

Компанія визначає доходи в момент часу.

Доходи від основної діяльності по договорам з клієнтами по географічному розмежуванню за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

<i>Географічний регіон</i>	2023	2023
Україна	2 046 889	1 890 222
Європа	141 085	108 047
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	2 187 974	1 998 269

24. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., була представлена таким чином:

<i>За елементами витрат</i>	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	57 496	(81 426)
Матеріальні витрати	1 909 720	1 776 851
Витрати на оплату праці та пов'язані з нею нарахування	102 408	91 414
Амортизація	28 649	20 351
Послуги сторонніх організацій	11 340	9 934
Інші витрати	260	360
Всього:	2 109 872	1 817 484

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Матеріальні витрати	3 913	4 680
Заробітна плата та пов'язані нарахування	27 450	22 924
Страхування	178	4 122
Амортизація	981	574
Послуги сторонніх організацій	3 609	2 841
Послуги банків	6 253	3 713
Інші витрати	976	205
Всього:	43 359	39 059

26. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Матеріальні витрати	6 138	3 916
Заробітна плата та пов'язані нарахування	18 171	15 202
Страхування майна	17 088	-
Амортизація	1 053	744
Послуги сторонніх організацій	1 376	198
Транспортні витрати	-	497
Інші витрати	676	748
Всього:	44 502	21 305

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

27. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток від реалізації оборотних активів	1 031	28
Курсові різниці (нетто)	-	415
Відсотки по депозитам та залишкам на рахунках	156	808
Оприбуткування надлишкових запасів та металобрухту	5 619	5 234
Отримані знижки від постачальника та реклаमाції	3 437	4 483
Дохід від безоплатно одержаних активів	221	5 164
Доходи від часткового прощення іншої поточної кредиторської заборгованості	37 651	-
Інші доходи	10	443
Всього:	48 125	16 575

28. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік період, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Курсові різниці (нетто)	2 396	-
Заробітна плата та пов'язані нарахування	1 889	1 096
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків, нетто	22 091	-
Штрафи, пені, неустойки	3055	1 879
Витрати, пов'язані з простоями	21 079	9 192
ПДВ	3 820	1 870
Інші витрати	1 788	2 143
Всього:	56 118	16 180

Витрати, пов'язані з простоями за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р. були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата та пов'язані нарахування	6 618	3 520
Амортизація	3 002	1 468
Матеріальні витрати	10 496	4 039
Інші витрати	963	165
Всього:	21 079	9 192

29. Фінансові доходи

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Компенсація Фондом відсотків за кредитом 5-7-9	11 217	7 556
Компенсація оплати праці працівникам ВПО	41	-
Всього:	11 258	7 556

30. Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	2024	2023
Доходи від дисконтування заборгованостей	8 491	637
Всього:	8 491	637

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Відсотки за кредит	22 020	12 705
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	9 976	6 303
Комісія банку, пов'язана з банківськими кредитами	30	1 250
Всього:	32 026	20 258

32. Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За рік до	
	31.12.2024	31.12.2023
Витрати від дисконтування заборгованостей	-	9 047
Витрати на благодійну допомогу	833	535
Всього:	833	9 582

33. Операції з пов'язаними сторонами

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

Залишок заборгованості у розрахунках з пов'язаними особами наведено нижче:

Резерв очікуваних кредитних збитків наведено зі знаком «мінус» як коригування до валової торгової дебіторської заборгованості

На 31.12.2024 р.:	Материнська компанія	інші пов'язані сторони
Торгова дебіторська заборгованість, бруто	-	170 514
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(22 076)
Аванси видані	-	101 743
Інша дебіторська заборгованість	37	-
Позики надані	-	5 551
Торгова кредиторська заборгованість	-	26 345
Позики отримані	5 000	-
Незамортизований дисконт від отриманих позик у складі додаткового капіталу	64	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	658 178	-
Зобов'язання за орендою, В т.ч.:	-	51 615
довгострокові зобов'язання	-	32 081
Короткострокові зобов'язання	-	19 534

На 31.12.2023 р.:	Материнська компанія	інші пов'язані сторони
Торгова дебіторська заборгованість, бруто	-	70 560
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Аванси видані	-	100 430
Інша дебіторська заборгованість	66	-
Позики надані	25 000	154 030
Торгова кредиторська заборгованість	-	9 161
Аванси отримані	-	2 500
Незамортизований дисконт від отриманих позик у складі додаткового капіталу	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	710 728	-
Зобов'язання за орендою, В т.ч.:	-	35 431
довгострокові зобов'язання	-	26 001

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Короткострокові зобов'язання	-	9 430
------------------------------	---	-------

Інформація, що стосується операцій з пов'язаними сторонами за 12 місяців:

2024 року	Операції з материнським підприємством	Операції з іншими пов'язаними сторонами
Дохід від продажу товарів	-	174 130
Дохід від продажу послуг	-	94
Придбання товарів	-	(92 273)
Витрати на послуги оренди (номінальна вартість)	-	(25 824)
Придбання інших послуг	-	(35)
Надання поворотної фінансової допомоги	(25 000)	(148 479)
Витрати від суборенди, відображені у складі витрат на збут	(1 053)	-
Отримані доходи від прощення заборгованості	37 651	-
Отримання поворотної фінансової допомоги	5 000	-
Додатковий капітал від дисконтування за договором отримання поворотної фінансової допомоги	(64)	-
Компенсація членських внесків	(125)	-
2023 року	Операції з материнським підприємством	Операції з іншими пов'язаними сторонами
Дохід від продажу товарів	-	134 661
Дохід від продажу послуг	-	51
Придбання товарів	-	(59 962)
Сплата послуг з оренди (номінальна вартість)	-	(14 859)
Придбання інших послуг	-	(2)
Надання поворотної фінансової допомоги	(50 000)	(352 499)
Компенсація членських внесків	66	-

Винагороди ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 р., були представлені таким чином:

	За 12 міс. до	
	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	3 214	4 307
Всього:	3 214	4 307

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі адміністративних витрат. Кількість ключового управлінського персоналу в 2024р. 2 люд., (у 2023р. 4 люд.).

34. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики видані та отримані. Компанія не брала

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам, включають валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик управління капіталом. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Як для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, зміна вартості іноземних валют, зокрема долара США та євро, відіграють значну роль в процесі проведення Компанією багатьох типів операцій в Україні.

Станом на 31 грудня 2024р та 31 грудня 2023р на балансі підприємства обліковувались наступні фінансові інструменти в розрізі валют:

	Станом на	
	31.12.2024	31.12.2023
Тис. Євро:		
Торгова дебіторська заборгованість	162,5	116,9
Кошти на рахунку	87,2	100,7
Кредиторська заборгованість	363,5	167,8
Тис. дол.:		
Торгова дебіторська заборгованість	0,1	0,1
Кредиторська заборгованість	504,2	1,1

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, доларах США та євро. Середні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	За 2024р.	За 2023 р.
USD	40,15	36,57
EUR	43,45	39,56

Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	31.12.2024	31.12.2023
USD	42,039	37,9824
EUR	43,9266	42,2079

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю грошових коштів та торгової дебіторської і кредиторської заборгованості.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу на 15 % станом на 31 грудня 2024, 31 грудня 2023 р. внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань, при постійному значенні всіх інших змінних:

Показник	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу на 15%	31.12.2024	31.12.2023
Зміна курсу валют: гривня / долар США	+	3 180	6
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-	(3 180)	(6)
Зміна курсу валют: гривня / євро	+	4 041	316
Зміна курсу валют: гривня / євро	-	(4 041)	(316)

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Компанії, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Компанія здійснює постійний ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності.

Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових потоків для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати попередні платежі від покупців із чітко визначеними періодами поставок готової продукції, які були б вигідними для них та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Компанії станом на 31 грудня 2024, 31 грудня 2023 року:

31 грудня 2024	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Кредити банків	-	27 202	101 990	-	129 192
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	658 178	2 500	2 500	-	663 178
Зобов'язання за договорами оренди	-	7 368	19 412	42 000	68 781
Зобов'язання за договорами фінансового лізингу	-	182	403	44	629
Торгова кредиторська заборгованість	-	134 788	-	-	134 788
Всього	658 178	172 040	124 306	42 044	996 568

31 грудня 2023	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Кредити банків	-	19 177	79 990	-	99 167
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	710 728	-	-	-	710 728
Зобов'язання за договорами оренди	-	3 715	11 146	34 442	49 304
Торгова кредиторська заборгованість	-	203 591	-	-	203 591
Всього	710 728	226 483	91 136	34 442	1 062 789

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанія на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2024, 31 грудня 2023 року максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 114	4 680
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	155 765	76 157
Позики надані	5 638	179 182
Інша дебіторська заборгованість	52 681	44 328
Всього:	218 198	304 347

На дату балансу всі фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості класифіковані до 1-ї стадії кредитного ризику (Стадія 1). Суттєвого збільшення кредитного ризику або ознак знецінення на звітну дату не виявлено.

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. В залишках торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024р. та 31 грудня 2023р. понад 50 % становлять підприємства групи до якої належить Компанія (в кількості 4 шт).

Аналіз кредитного ризику Компанії за фінансовими активами, окрім торгової дебіторської заборгованості, та розподілом на Етапи без урахування впливу будь-якого забезпечення або інших умов наведено нижче:

Категорія активу	Стадія 1 (без суттєвого збільшення ризiku)	Стадія 2 (суттєве збільшення ризiku)	Стадія 3 (знецінення)	Усього на 31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 14)	4 114	-	-	4 114
Позики надані (прим. 12)	5 638	-	-	5 638
Інша поточна дебіторська заборгованість (прим. 13)	-	52 681	-	52 681
Усього валова балансова вартість	9 752	52 681	-	62 433
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	9 752	52 681	-	62 433

Категорія активу	Стадія 1 (без суттєвого збільшення ризiku)	Стадія 2 (суттєве збільшення ризiku)	Стадія 3 (знецінення)	Усього на 31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 14)	4 680	-	-	4 680
Позики надані (прим. 12)	179 182	-	-	179 182
Інша поточна дебіторська заборгованість (прим. 13)	44 328	-	-	44 328
Усього валова балансова вартість	228 190	-	-	228 190
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	228 190	-	-	228 190

Класифікація за стадіями здійснюється на основі аналізу кредитного ризику контрагента, умов договору, наявності прострочки, перегляду умов тощо. Компанія регулярно переглядає ознаки суттєвого збільшення кредитного ризику або знецінення активів, застосовуючи як кількісні, так і якісні критерії.

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Коефіцієнт фінансового важеля на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	134 930	84 338
Кредити	129 192	99 168
Інші поточні фінансові зобов'язання	663 114	710 728
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(4 114)	(4 680)
Чиста заборгованість	923 122	889 554
Всього власний капітал	(229 314)	(198 225)
Капітал та чиста заборгованість	693 808	691 328
Коефіцієнт фінансового важеля	1,331	1,287

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

37. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2024	31.12.2023
Кредити та позики отримані та заборгованість за нарахованими відсотками за кредитом, в т.ч.:	792 370	809 895
довгострокові зобов'язання		
поточні зобов'язання	792 370	809 895
Зобов'язання з оренди, в т.ч.:	51 615	35 431
довгострокові зобов'язання	32 081	26 001
поточні зобов'язання	19 534	9 430
УСЬОГО	843 985	845 326

	Кредити та позики отримані	Зобов'язання з оренди	УСЬОГО
Сальдо на 01.01.2024	809 895	35 431	845 326
<u>Грошові потоки</u>			
Надходження грошових потоків	680 456	-	680 456
Вибуття грошових потоків	(671 162)	(26 957)	(698 119)
<u>Негрошові потоки</u>			
Нарахування відсотків	22 020	9 976	31 996
Інші операції	(48 903)	33 165	(15 738)
Сальдо на 31.12.2024	792 307	51 615	843 922

Примітки до річної фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Кредити та позики отримані	Зобов'язання з оренди	УСЬОГО
Сальдо на 01.01.2023	710 728	45 964	756 692
<u>Грошові потоки</u>			
Надходження грошових потоків	704 650	-	704 650
Вибуття грошових потоків	(611 882)	(17 705)	(629 587)
<u>Негрошові потоки</u>			
Нарахування відсотків	12 705	6 303	19 008
Інші операції	(6 306)	869	(5 437)
Сальдо на 31.12.2023	809 895	35 431	845 326

38. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2025 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Сергій МИРОШНИЧЕНКО, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



[Handwritten signature]

ТОВ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА»

(код ЄДРПОУ 37863825)

**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ**

**м. КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ
2024р.**

Звіт про управління за 2024р.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Модуль-Україна» (далі ТОВ «Модуль-Україна» або Товариство) - одне з найбільших виробничих груп в Україні, що забезпечує задоволення потреб багатьох галузей в тонколистовому оцинкованому прокаті, фарбованому рулонному прокаті та профнастилi.

Юридична та фактична адреса підприємства пр. Грушевського 1/14 м. Кам'янець-Подільський Хмельницька обл. Україна 32312

Учасником ТОВ «Модуль-Україна» є ТОВ «Метіпол 1» (Товариство з обмеженою відповідальністю «Метіпол 1».

Підприємство відноситься до галузі металургійне виробництво. (КВЕД 24.10 виробництво чавуну, сталі та феросплавів).

Основним видом діяльності Товариства є виробництво металопродукції:

- тонколистової оцинкованої сталі в рулонах;
- прокату тонколистового рулонного з захисно-декоративним органічним (полімерним) покриттям, профілів стінових та покрівельних;
- гладких листів та штрипс з оцинкованої або фарбованої сталі .

Свою продукцію компанія реалізовує на внутрішньому ринку України та за кордоном.

Основною метою діяльності підприємства є задоволення суспільних та особистих потреб Учасників та трудового колективу шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної , торгівельної та іншої господарської діяльності в порядку передбаченому чинним законодавством України.

Цілями діяльності Товариства є здійснення незабороненої законами України діяльності, виконання робіт і надання послуг на території України та за кордоном з метою одержання прибутку.

ТОВ «Модуль-Україна» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, має самостійний баланс, відокремлене майно, розрахункові та інші рахунки в банківських установах, виступає в цивільному обігу від власного імені.

Товариство здійснює свою діяльність в межах чинного законодавства України, Статуту, внутрішніх інструкцій та положень.

У відповідності до Статуту ТОВ «Модуль-Україна» органи у правління Товариства наступні :

- Збори учасників Товариства ;
- Наглядова рада Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом управління Товариством є збори учасників. Наглядова рада контролює та регулює діяльність Директора. Виконавчим органом Товариства є директор Товариства.

Станом на 31.12.2024р. органи управління Товариства діють в наступному складі:

Наглядова рада.

Виконавчий орган – Директор Товариства.

Компетенція (Повноваження) Зборів учасників, Наглядової Ради, Виконавчого органу (Директора) регламентуються Статутом Товариства.

Організаційна структура ТОВ «Модуль-Україна» наступна :

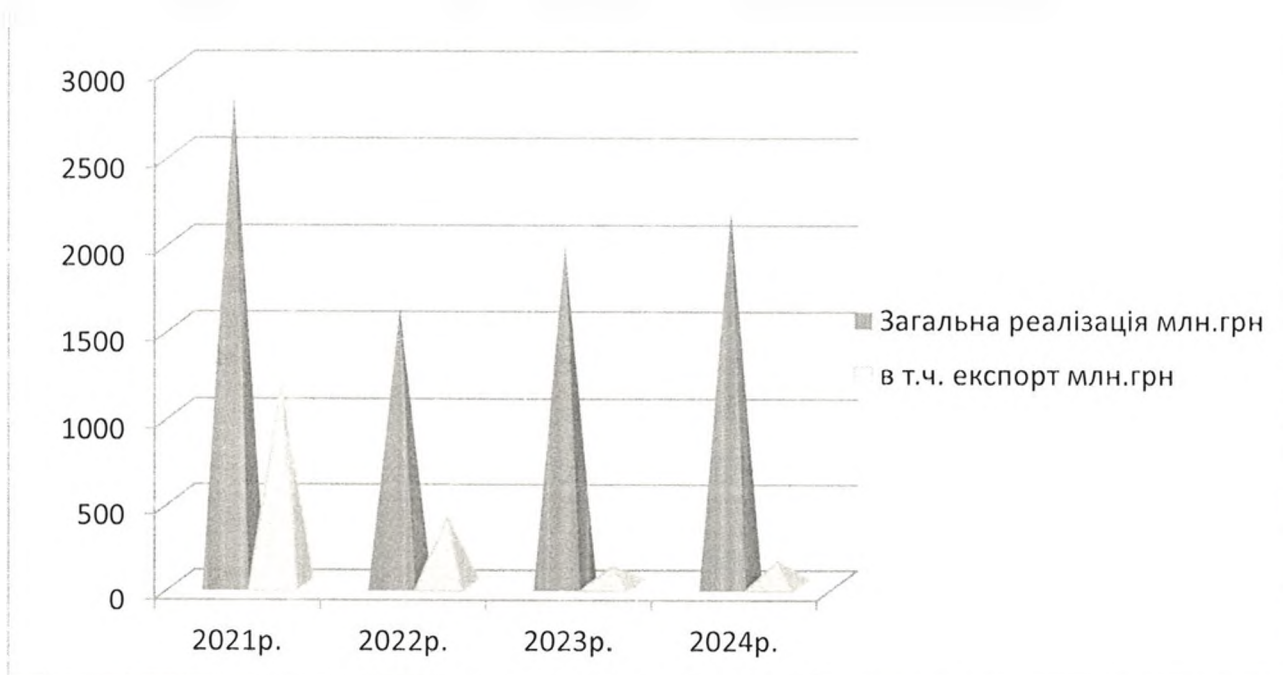
1. Директор
2. Заступник директора з виробництва
3. Заступник директора з продаж
4. Заступник директора з технології і якості
5. Заступник директора з реконструкції та розвитку
6. Заступник директора з інжинірингу
7. Заступник директора з фінансів
8. Заступник директора з юридичних питань
9. Заступник директора з безпеки
10. Заступник директора з постачання
11. Заступник директора з комерційних питань
12. Радник директора з комерційних питань
13. Відділ охорони праці та екології
14. Відділ кадрів та референт
15. Відділ інформаційних технологій

Дані про реалізацію продукції ТОВ «Модуль-Україна» за видами (тис. грн. без ПДВ)

Період	Сталь тонколистова оцинкована в рулонах	Прокат тонколистовий рулонний з полімерним покриттям	Послуги переробки і давальницької сировини	Профнастил в асортименті	Інше	Всього
2022р.	718 235	718 831	95 887	30 213	57 111	1 620 277
2023р.	870 510	941 738	118 650	33 643	33 728	1 998 269
2024р.	689 020	1 370 339	8 783	35 333	84 499	2 187 974

ТОВ «Модуль-Україна» є стабільним виробником металопродукції, розширює асортимент продукції та завойовує нові ринки збуту. Товариство має постійні партнерські зв'язки з українськими покупцями та здійснює експорт власної готової продукції за кордон.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних Сил України. В 2024 році на підприємстві були деякі труднощі з поставками сировини у зв'язку, через що працювало нестабільно, але зуміло наростити випуск та реалізацію продукції та на 70 % досягти рівня довоєнного 2021 року. При цьому залишився низький обсяг експорту власної продукції.



Зокрема у 2024 році реалізація металопродукції власного виробництва на експорт складала 141,1 млн. грн, що становило всього 6,4 % від загальних продажів та було майже втричі менше показників експорту 2022р. та у вісім разів менше обсягів експорту довоєнного 2021 року.

2. Результати діяльності

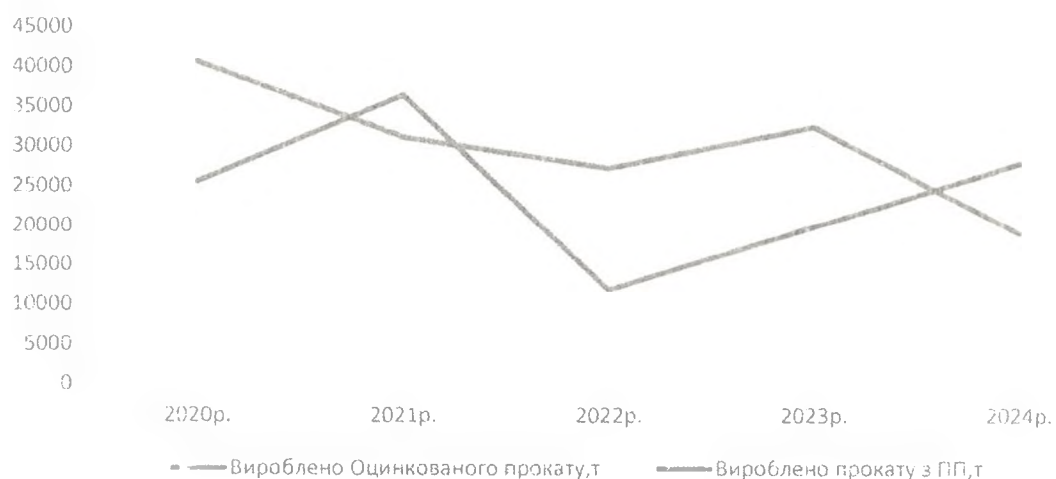
Основні показники фінансово- господарської діяльності Товариства в 2024 році були наступні:

млн.грн

млн. грн.Показники	2022р.	2023р.	2024р	Зміна в 2024р. до 2023р,+,-%
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів робіт та послуг	1 620,3	1 998,3	2185,0	+9,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 506,7)	(1 817,5)	(2109,9)	+16,1
Валовий прибуток	113,6	180,8	78,1	-56,8
Адміністративні та збутові витрати	(44,9)	(60,4)	(87,9)	+45,4
Прибуток до оподаткування	46,9	99,2	(30,9)	X
Витрати з податку на прибуток	(8,7)	(18,3)	(0,3)	X
Чистий фінансовий прибуток	38,2	80,9	(31,2)	x

2024 рік був черговим випробуванням для української металургії в цілому і для Компанії, зокрема. Воєнні дії та їх наслідки посилення ризиків безпеки, нестабільність постачання сировини та енергетичні кризи, подорожчання електроенергії, звуження інвестиційного попиту, брак власних обігових коштів та інші негативні фактори продовжували стримувати економічну активність підприємства. Підприємство використовувало лише 30% своїх потужностей. Великий вплив мав значний ріст тарифів на логістику та електроенергію, кадровий дефіцит через міграцію та мобілізацію. Зростання експорту сталі з Китаю та слабкий попит на ключових ринках призвело до зниження цін на плоский прокат у ЄС призвело до неможливості постачання власної продукції на експорт

Виробництво оцинкованого прокату та прокату з полімерним покриттям за 2020-2024 роки в динаміці,т



Більш детальну інформацію представлено у річній фінансовій звітності підприємства та Примітках до річної фінансової звітності, що є складовою звітної інформації щодо відомостей про результати господарювання підприємства та визначення рівня інвестиційної привабливості останнього.

Фінансова звітність за 2024 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Дані за 2021 для порівняння трансформовані згідно з вимогами МСФЗ.

Ліквідність та зобов'язання

Оборотні активи ТОВ «Модуль-Україна» в динаміці за 2022- 2024 рр.

Показники	На 31.12.22р.		На 31.12.23р.		На 31.12.24 р.	
	млн. грн	%	млн. грн	%	млн. грн	%
Запаси	189,6	36,5	283,4	39,1	281,4	44,1
Поточна дебіторська заборгованість	303,9	58,5	413,6	57,2	338,2	53,2
Грошові кошти	17,3	3,3	4,7	0,6	4,1	0,6
Інші оборотні активи	8,9	1,7	22,5	3,1	13,6	2,1
Всього	519,7	100,0	724,2	100,0	637,3	100,0

Вартість оборотних активів Товариства за 2024 рік в порівнянні з 2022р. зросла на 118,6 млн грн. Ріст відбувся за рахунок збільшення дебіторської заборгованості.

Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВ «Модуль-Україна» за 2022- 2024 рр. в динаміці

Показники	На 31.12.2022р.		На 31.12.23р.		На 31.12.24 р.	
	Млн.грн	%	млн. грн	%	млн. грн	%
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	12,0	1,4	9,4	1,0	19,5	1,9
За товари роботи, послуги	21,2	2,5	84,4	8,7	134,9	13,3
Короткострокові кредити банків	0	0	99,2	10,2	129,2	12,7
За одержаними авансами	79,6	9,4	44,3	4,5	47,7	4,7
Розрахунками з бюджетом	2,1	0,2	6,4	0,7	4,8	0,5
Розрахунками з оплати праці	4,0	0,5	6,0	0,6	6,3	0,6
Поточні забезпечення	21,6	2,5	15,4	1,6	9,1	0,9
Інші поточні зобов'язання	710,8	83,5	710,7	72,8	663,1	65,4
Всього	851,3	100,0	975,7	100,0	1014,7	100,0

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за 2024 рік в порівнянні з 2022 р. загалом зросла на 163 млн грн. Ріст відбувся за рахунок залучення кредитних коштів та збільшення заборгованості за роботи та послуги. Компанія відчуває значний дефіцит обігових коштів.

Коефіцієнти поточної ліквідності і забезпечення власними оборотними активами ТОВ «Модуль-Україна» наступні

Показники	На 31.12.22р	На 31.12.23р.	На 31.12.24р
Коефіцієнт загальної ліквідності $K_1 = \text{р.1195} \text{ Ф.1} / \text{р.1695} \text{ Ф.1}$	0,61	0,74	0,63

Власний оборотний капітал ВOK=(р.1195-р.1695)	-331,6	-251,5	-377,4
Коефіцієнт поточної ліквідності $K2=(p.1195-p.1190)(\Phi1)$ $(/p.1600+p.1615+p.1635)(\Phi1)$	5,14	3,08	2,00
Коефіцієнти оборотності капіталу:			
Оборотність активів ($\Phi2p.2000/(\Phi1(\text{середньорічна вартість активів } p.1300(\Phi1))$	2,64	2,82	2,69
Оборотність дебіторської заборгованості $P.2000(\Phi2)/(\text{середньорічна дебіторська заборгованість } p1125-1155(\Phi1))$	7,66	5,57	5,80
Оборотність кредиторської заборгованості ($\Phi2p.2050/((\text{середньорічна кредиторська заборгованість } p.1615-1635(\Phi1))$	10,46	14,66	12,63
Коефіцієнт валової рентабельності ($p.2090(\Phi2)/p.2000(\Phi2) \%$	7,0	9,0	3,6

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності або ліквідність 1-го рівня на підприємстві станом на 31.12.2024 року становив 0,61, що менше прийнятного рівня (від 1 до 2) та є недостатнім для короткострокової спроможності.

Коефіцієнт поточної ліквідності або коефіцієнт покриття показує наскільки поточні активи покривають короткострокові зобов'язання. Протягом останніх двох років цей показник на підприємстві знижується, але станом на кінець 2024 року відповідає нормальному значенню (більше або дорівнює 2).

Коефіцієнт оборотності активів свідчить, що ефективність використання оборотних активів за 2024р. знизився в порівнянні з попереднім роком, але дещо вищий за рівень 2022р.

Якщо в 2023р. на кожен гривню всіх активів продано продукції на суму 2.82 гривні, то в 2024р. лише 2,69 грн. Головним фактором зниження показника є постійне збільшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості – показник ділової активності, який вказує на ефективність управління заборгованістю покупців та інших дебіторів. Значення коефіцієнта свідчить, що протягом 2024 року всі дебітори майже 6 разів погасили свої зобов'язання перед Компанією. Для порівняння в 2022р. це було 7,7 рази.

Протягом 2024 року відбувалось збільшення товарного кредитування клієнтів, що в складних воєнних умовах дозволило дещо втримати рівень збуту. Однак збільшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги є негативним явищем. Компанія проводить постійний аналіз співпраці з контрагентами щодо історії співпраці з ними, їх фінансового стану та важливості

для підприємства. Основна частка товарних кредитів припадає на найбільш надійних клієнтів.

Компанія використовує кошти кредиторів в якості джерела фінансування через брак власних обігових коштів. Однак при нормативному значенні цього коефіцієнта 8, компанія в 2024р. більш як 12 разів погасила свої зобов'язання перед постачальниками.

В цілому фінансовий стан ТОВ «Модуль-Україна» не стійкий. Коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства є недостатнім для короткострокового погашення поточної заборгованості. Темпи росту оборотних активів значно перевищують темпи росту поточних зобов'язань. Це спричинено наслідками військової агресії на території України. Наказом Президента України № 64/2022 на всій території України ведено воєнний стан. Даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

Аналіз ліквідності та платоспроможності дає підстави стверджувати, що підприємство не порушує правила фінансування, кредитоспроможне та привабливе як діловий партнер. Надалі його фінансова діяльність має бути спрямована на забезпечення систематизованого надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, зокрема визначення оптимальних обсягів виробничих запасів, координації планів виробництва та продажу, забезпечення безперебійності роботи підприємства

На початку війни підприємство не могло планувати свою діяльність довше ніж на два-три тижні. Закріпившись в «режимі виживання», керівництво компанії намагалось гарантувати безпеку своїм співробітникам і максимальне безперебійне продовження виробництва. На жаль війна триває, але Компанія адаптувалась до нової реальності і ввійшла в більш стабільний ритм роботи та планування діяльності. Підприємство зберегло трудові ресурси та оборотні кошти.

На даний час в компанії не існує намірів щодо скасування, ліквідації чи будь-якого іншого припинення діяльності. Підприємство планує і надалі зберігати свої поточні позиції на ринку та прагне розвивати та масштабувати свій бізнес.

3. Екологічні аспекти

Діяльність ТОВ «Модуль-Україна» належить до підприємств з шкідливим виробництвом другої групи.

Пріоритетами Екологічної Політики підприємства є:

- забезпечення високої якості та безпечності продукції,
- задоволення вимог споживачів,
- екологічна та промислова безпека,
- охорона праці і здоров'я людини,
- охорона навколишнього середовища,

- енергоефективність та енергозбереження у виробництві,
- соціальна відповідальність.

Екологічні програми, що діють на підприємстві:

1. Програма поводження з небезпечними речовинами, що негативно впливають на атмосферу та ґрунти, контролює використання та методи поводження з даними речовинами.
2. Програма зменшення відходів, розроблена для правильного планування поводження з відходами, утилізації, переробки та їхнього повторного використання.

Поточні витрати на охорону навколишнього середовища в 2024 році наступні :

- охорона атмосферного повітря 223,2 тис.грн;
- Забір та очищення стічних вод 473,4 тис.грн;
- Збирання та транспортування відходів 661.6 тис.грн

В цілому за 2024рік на охорону навколишнього середовища в цілому було витрачено 1547.2 тис.грн. , у 2023р. (1490,4тис.грн),в 2022р. (743,7 тис.грн). Це пов'язане із збільшенням обсягів виробництва та утворення відходів.

Основні екологічні показники ТОВ «Модуль-Україна»

Показники	Од.вим	2021р	2022р	2023р.	2024р
Утворення відходів класу 0103-0104 небезпеки	т	3126,0	1594,1	2705,3	411,0
Викиди парникових газів (CO2)	т	13539,5	5296,8	8638,5	9341.3
Сумарні забруднюючі речовини	т	135,5	47,6	79,3	100.9

В 2024р. Товариство сплатило екологічний податок за вплив на навколишнє природне середовище в сумі 359,2 тис. грн в 2023р.-248,7 тис.грн ,а в 2022 році – 174,2 тис. грн.

4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Компанія дотримується правила , що основа успіху бізнесу –це люди. Підприємство поважає права людини і не допускає дискримінації з політичних, релігійних, національних, гендерних, статевих чи інших мотивів. Ми надаємо рівні

можливості у працевлаштуванні, професійному й особистісному зростанні всім співробітникам.

Кодекс корпоративної етики визначає основні принципи культури відносин на підприємстві : відкритість, толерантність, повагу до людини.

На підприємстві діють :

- кадрова політика,
- соціальна програма
- положення про оплату праці.

На ТОВ «Модуль-Україна» діє колективний договір, який підтримує ці політики та регламентує взаємовідносини між роботодавцем і трудовим колективом. Згідно умов Колективного договору для працівників Товариства при виході у щорічну відпустку виплачуються відпускні. Товариство забезпечує роботою людей з інвалідністю та тих, яких відносять до «групи ризику».

У 2024 році показники чисельності персоналу становили:

Показники	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.	На 31.12.2024 р.
Середньоблікова чисельність штатних працівників	398	445	457	464
В т.ч. жінки	105	104	105	105
чоловіки	293	341	352	359
Чисельність персоналу за віком:				
старші за 50 років	169	193	202	206
від 30 до 50 років	214	231	246	233
Молодші за 30 років	32	33	25	28
Коефіцієнт плинності кадрів %	11%	9%	8%	11%
Середньоблікова чисельність штатних працівників, які мають додаткові гарантії працевлаштування	105	105	149	129
Середньоблікова чисельність штатних працівників, яким відповідно до законодавства встановлена інвалідність	43	48	58	58

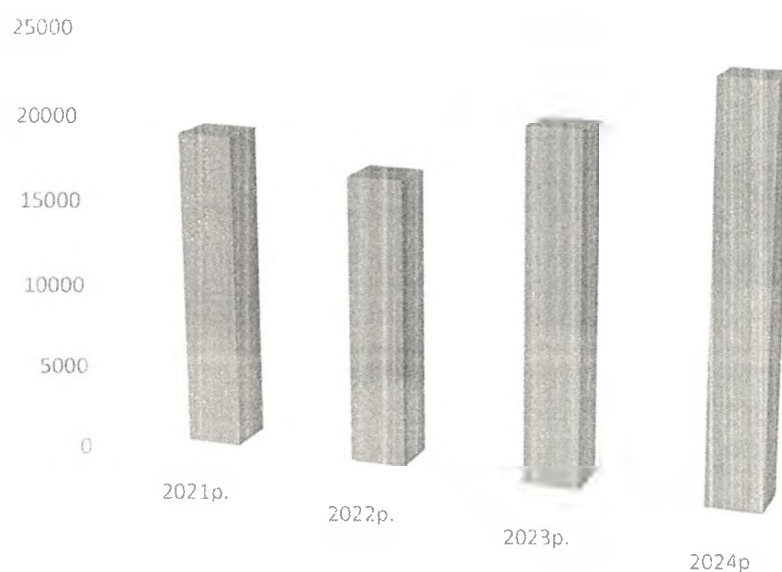
Протягом 2024 р. прийнято 40 чол. Звільнено 52 чол. Мобілізовано станом на 31.12.2024 32 чол. Протягом 2023 р. прийнято на роботу 51 чол., звільнено 40 чол.

Всі співробітники мають рівні права і можливості. Підприємство з повагою ставиться до вагітних жінок: зберігає робочі місця на період відпустки у зв'язку з вагітністю, пологами та догляду за дитиною до 3-х років. підприємство поважає право співробітників на захист своїх колективних інтересів

Питання організації праці та умови оплати на Товаристві врегульовані у відповідності до чинного законодавства України з праці, Кадровою Політикою, Положенням про оплату праці, Положенням про програму преміювання для керівників та спеціалістів, Колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку.

Вони обумовлюють виплати співробітникам усіх рівнів, зміни окладів, перелік і розміри соціальних виплат, в тому числі матеріальної допомоги у випадках хвороби співробітника, необхідності оперативного втручання, при народженні дітей та вступі у шлюб, позик на житло, лікування та навчання співробітників. Матеріальна винагорода співробітників складається з компенсаційних виплат і включає виплату заробітної плати, що складається з окладів (тарифів), премій і виплат, гарантованих законодавством.

Середня зарплата працівників ТОВ "Модуль-Україна", грн



Товариство систематично проводить навчання працівників з метою підготовки та підтримання ними належного професійного рівня й підвищення кваліфікації. Працівники виробничих професій відвідують зовнішні спеціалізовані

курси, зокрема за стандартами охорони праці та техніки безпеки на виробничих підприємствах.

Всього в 2024 році пройшли навчання з питань охорони праці цивільного захисту, здобули та підвищили кваліфікацію по робочим професіям 87 чол.

34 працівника отримали професію на підприємстві через ліцензійні навчальні заклади(учні), а саме: укладальник-пакувальник; оператор фарбувально-сушильної лінії та агрегата; машиніст крана (кранівник); маляр; оператор профілевигинального агрегату; оператор поста керування агрегатами безперервного травлення, знежирення, лудіння, оцинкування, лакування та відпалювання; стропальник; слюсар-ремонтник; терміст прокату й труб.

22 працівників отримали суміжну професію через ліцензійні навчальні заклади, а саме: стропальник, укладальник-пакувальник; оператор фарбувально-сушильної лінії та агрегата; машиніст крана (кранівник); маляр; стропальник; оператор профілевигинального агрегату; оператор поста керування агрегатами безперервного травлення, знежирення, лудіння, оцинкування, лакування та відпалювання.

Проводилось навчання (в ліцензійних навчальних закладах) з питань охорони праці — 19 чол., цивільного захисту та безпеки життєдіяльності - 5 чол., з них по питанням електробезпеки - 6 чол., екології – 1 чол.

В 2024 році ТОВ «Модуль-Україна» продовжувало планову роботу у відповідності до вимог охорони праці і захисту професійного здоров'я направлену на виконання правових, соціально-економічних, санітарно-гігієнічних заходів для поліпшення умов праці у відповідності до Закону України «Про охорону праці», діючими нормативно-правовими актами з охорони праці та на виконання приписів Державних органів нагляду.

Охорона праці на Товаристві регулюється Колективним договором та правилами внутрішнього трудового розпорядку, а також інструкціями і положеннями по охороні праці. У правилах внутрішнього трудового розпорядку встановлено, що кожен працівник зобов'язаний пройти навчання (інструктаж) з охорони праці та пожежної безпеки.

Охорона праці на Товаристві регулюється Колективним договором та правилами внутрішнього трудового розпорядку, а також інструкціями і положеннями по охороні праці. У правилах внутрішнього трудового розпорядку встановлено, що кожен працівник зобов'язаний пройти навчання (інструктаж) з

ТОВ «Модуль-Україна» перевіряє своїх контрагентів з метою запобігання негативного впливу на свою репутацію.

Товариство прагне співпрацювати з партнерами по бізнесу, чия репутація не пов'язана з корупцією та хабарництвом.

5. РИЗИКИ

Керівництво ТОВ «Модуль-Україна» несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

Разом з тим, є певні перешкоди, що заважають підприємству відновити та розвивати бізнес, а саме: відсутність достатньої кількості платоспроможних підприємств на внутрішньому ринку, не прогнозованість розвитку ситуації в Україні та на внутрішньому ринку, відсутність достатнього капіталу, відсутність необхідного обладнання

На Товаристві постійно проводиться робота щодо своєчасного виявлення та аналізу ризиків, їх моніторингу, оцінки та дотримання встановлених обмежень і розробки шляхів для їх подолання.

ТОВ «Модуль-Україна» максимально використовує власну інформацію та всі доступні засоби щодо мінімізації ризиків з врахуванням діяльності товариства та зміни ринкових умов.

Політика підприємства направлена на мінімізацію виникнення кредитного ризику, внаслідок чого в Товаристві практично відсутня прострочена дебіторська заборгованість.

На ТОВ «Модуль-Україна» мають вплив наступні ризики :

- Ризик ліквідності;
- Ризик управління капіталом;
- Ринковий ризик
- Фінансові ризики

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої фінансові зобов'язання в разі їх виникнення. ТОВ «Модуль-Україна» здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство встановило процес детального бюджетування та прогнозу грошових потоків для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати попередні платежі від покупців із чітко визначеними періодами поставок готової продукції, які були б вигідними для них та задовольняли потреби Товариства в оборотному капіталі.

Ризик управління капіталом

В системі контролю за ризиком управління капіталом Товариство ставить перед собою мету уникнення ймовірних втрат підприємством частини своїх ресурсів, недоодержання доходів чи появи додаткових витрат в результаті здійснення виробничої діяльності.

Одним з найважливіших напрямів управлінської діяльності на підприємстві є організація системи управління капіталом, що забезпечувала б систематичне зниження собівартості й одержання прибутку при використанні капіталу підприємства.

Керівництво Товариства постійно проводить роботу для систематичного виявлення внутрішньовиробничих резервів і їх ефективного використання для вдосконалення всієї діяльності підприємства.

Ринковий ризик

На діяльність ТОВ «Модуль-Україна» впливають наступні ринкові ризики:

- Ризик змінності попиту споживачів;
- Ризик виробництва альтернативних видів продукції;
- Ризик корегування цін;
- Ризик зростання обсягів виробництва продукції конкурентів.

Вплив ринкових ризиків на результати діяльності підприємства

Назва ризику	Вплив ризику
Змінність попиту споживачів	Скорочення попиту внаслідок зростання цін
Виробництво альтернативних видів продукції	Зменшення попиту на окремі види продукції
Корегування цін	Підвищення та зменшення цін
Зростання обсягів виробництва продукції конкурентів	Зменшення обсягів продажу окремих видів продукції
Попит та спроможність споживачів до купівлі продукції	Зменшення обсягів продажу продукції
Підвищення цін на сировину та матеріали	Підвищення собівартості та зменшення доходу підприємства
Кадровий ризик	Нестача персоналу через ймовірну мобілізацію працівників.

Керівництво ТОВ «Модуль-Україна» з метою управління ринковими ризиками здійснює постійний моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. На основі такого моніторингу формується цінова політика підприємства, яка направлена на збереження клієнтів та залучення нових споживачів. Підприємство постійно працює над пошуком нових постачальників аналогів сировини, вдосконаленням якості продукції, вдосконаленням технології і, як наслідок зменшенням витрат на одиницю продукції.

Для уникнення ризику нестачі персоналу було досягнуто результату бронювання працівників.

Фінансові ризики

До фінансових ризиків, які мають вплив на діяльність Товариства слід відокремити наступні:

- інфляційні ризики;

- валютні ризики це загроза зазнати збитків, пов'язаних зі зміною (коливанням) курсів іноземних валют в ході здійснення угод купівлі-продажу, це можливість втрат від зміни вартості іноземної валюти щодо національної, можливість невідповідності валютного курсу значенням на яке сподівається керівництво підприємства для прийняття рішень під дією ринкових факторів.

ТОВ «Модуль-Україна» не укладало угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків

6. Дослідження та інновації

Товариство впроваджує нові технологічні процеси, здійснює модернізацію обладнання та технології, з метою підвищення якості продукції, зниження затрат, збільшення обсягів виробництва та підвищення ефективності процесів.

Зокрема, в 2024 році були проведені наступні заходи:

- Проведена робота по підборі за заміни технологічних продуктів змазок та мастил, що використовуються у виробництві реверсивного стану холодної прокатки РСХП-1500;
- Оновлення парку робочих валів стану холодного прокату, обладнання ліній безперервного гарячого оцинкування та фарбування, спрямоване на зниження затрат та збільшення обсягів виробництва;
- Модернізація локальної та оптоволоконної мережі, системи відеоспостереження, станції освітлення технічної води;
- Зміни в технології настроювання обладнання, що дозволяє знизити споживання природного газу та електроенергії на виробничих потужностях агрегатів цинкування та фарбування.
- Очікується постачання газотурбінна електростанція — теплова електростанція, в якій, для приведення в рух електричного генератора, використовується газова турбіна, яка дозволить виробляти власної електроенергії до 6МВт.
- Ряд інших заходів.

В цілому фінансові витрати власних коштів підприємства на інноваційні заходи у 2024 році стали 16271,6 тис.грн., у 2023 році становили 10808 тис. грн. , в 2022р. – 4924,3 тис. грн.

7. Фінансові інвестиції

ТОВ «Модуль-Україна» станом на 31.12.2024 р. не має фінансових інвестицій.

8. Перспективи розвитку

Ключова мета розвитку ТОВ «Модуль-Україна» полягає в постійному підвищенні ефективності діяльності в сучасних економічних умовах, зміцненні своїх позицій серед конкурентів як в Україні, так і серед країн світового ринку для забезпечення стійкого зростання та прибутку.

Для забезпечення ефективного розвитку, підтримки та оновлення виробничого потенціалу на підприємстві прийнята річна інвестиційна програма відповідно до річного плану розвитку Товариства на 2025 рік.

В 2025 році буде продовжено реалізацію Програми капітальних інвестицій ТОВ «Модуль-Україна», у тому числі спрямовану на зниження витрат, підвищення якості продукції, збільшення обсягів виробництва, забезпечення умов охорони праці та промислової безпеки та дотримання вимог законодавства України в галузі екології.

Пріоритетними в програмі інвестиційного розвитку Товариства залишаються напрямки:

- Модернізація діючих потужностей та процесів виробництва;
- Впровадження енергозберігаючих промислових технологій;
- Розроблення нових засобів ефективного використання енергетичного господарства;
- Створення систем ефективного управління якістю продукції;
- Підвищення ефективності системи охорони праці та промислової безпеки;
- Забезпечення уникнення виробничого травматизму.
- Зниження негативного впливу діяльності на природне довкілля.

Інвестиційна програма модернізації основного технологічного обладнання на 2025-2026 рік передбачає глибоку модернізацію та реконструкцію існуючих агрегатів, мета якої збільшення об'ємів виробництва та підвищення рівня якості як фарбованого та цинкованого прокату. Для цього планується:

- модернізація лінії цинкування з встановленням додаткового обладнання дресувальної кліті, правильної машини, що збільшить виробництво

оцинкованого прокату до 120 000тн, придатного для подальшого фарбування за рахунок отримання поверхні після цинкування, яка відповідатиме вимогам ДСТУ EN10346:2022.

- підготовчі роботи по проектуванню реконструкції підприємства під встановлення:
- нової лінії фарбування виробничою потужністю 120 000т на рік., що дозволить повністю закрити потреби у найбільш затребуваному ринком сортаменті якісного фарбованого прокату (тонкий 0.2÷0.69 мм та шириною 1250 мм) у сегменті будівництва та переробки.
- нового реверсивного стану, який здатний забезпечити якісною заготовкою під оцинкування 0,22÷2,2х1250 мм в кількості до 240 000 тон/рік.
- сучасної, компактної лінії травлення штовхального типу потужністю до 300 000 т на рік. Таким чином реалізується повний, замкнутий комплекс з переробки гарячекатаних рулонів збільшеною вагою до 25т. (з можливістю відмовитись від холоднокатаних рулонів) у продукцію глибокого переділу, що дозволить максимально ефективно використовувати ємність внутрішнього ринку (майже весь обсяг реалізується на внутрішньому ринку, витісняючи імпорт).
- установки регенерації відпрацьованого травильного розчину та кислих стоків. Це дозволить знизити витрати соляної кислоти більше ніж у 100 разів і виключити негативний вплив на довкілля, створить нові робочі місця.
- другої лінії цинкування (на вільних потужностях прокатних станів, резерв становить близько 120 000тон/рік), з розширенням сортаменту (цинкування підкату товщиною до 2,5мм, конструкційних марок сталей).

Директор

ТОВ «Модуль-Україна»

Головний бухгалтер



Сергій МИРОШНИЧЕНКО

Галина ЗАБОЛОТНА

Дата (рік, місяць, день) 2024-12-31

ДКУД 1801001

за ЄДРПОУ 37863825

за КАТОГПТ UA68020110010097898

за КОІПФ 240

за КВЕД 24.10

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Модуль-Україна"

Територія ХМЕЛЬНИЦЬКА

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво чавуну, сталі та феросплавів

Середня кількість працівників 2 464

Адреса, телефон проспект Грушевського, буд. 1/14, м. КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ, КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 32312, Україна

35289

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	170	331
первісна вартість	1001	551	787
накопичена амортизація	1002	381	456
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	45 552	46 456
первісна вартість	1011	80 284	95 952
знос	1012	34 732	49 496
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	35 899	134 488
Усього за розділом I	1095	81 621	181 275
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	283 357	281 438
виробничі запаси	1101	100 525	157 018
не завершене виробництво	1102	43 372	37 413
готова продукція	1103	122 013	64 659
товари	1104	17 447	22 348
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	76 157	155 765
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	113 986	124 087
з бюджетом	1135	-	-
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	223 515	58 319
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 680	4 114
гоівка	1166	4	13
рахунки в банках	1167	4 676	4 101
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	22 535	13 602
Усього за розділом II	1195	724 230	637 325
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	805 851	818 600

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	301	301
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	64
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(198 526)	(229 679)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(198 225)	(229 314)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 396	1 173
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26 001	32 081
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	28 397	33 254
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	99 167	129 192
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 430	19 534
товари, роботи, послуги	1615	84 397	134 931
розрахунками з бюджетом	1620	4 957	3 066
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 398	536
розрахунками зі страхування	1625	1 398	1 662
розрахунками з оплати праці	1630	5 952	6 345
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	44 284	47 679
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	15 366	9 137
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	710 728	663 114
Усього за розділом III	1695	975 679	1 014 660
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	805 851	818 600

Керівник

печатка
37863825

Головний бухгалтер

Мирошниченко Сергій Олександрович

Заболотна Галина Кузьмівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, постановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Модуль-Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

37866287

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 187 974	1 998 269
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 109 872)	(1 817 484)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 102	180 785
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	48 125	16 575
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(43 359)	(39 059)
Витрати на збут	2150	(44 502)	(21 305)
Інші операційні витрати	2180	(56 118)	(16 180)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	120 816
збиток	2195	(17 752)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 258	7 556
Інші доходи	2240	8 491	637
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(32 026)	(20 258)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(833)	(9 582)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	99 169
збиток	2295	(30 862)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(291)	(18 322)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	80 847
збиток	2355	(31 153)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(31 153)	80 847

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 989 638	1 719 271
Витрати на оплату праці	2505	132 829	113 205
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 708	20 951
Амортизація	2515	33 685	23 137
Інші операційні витрати	2520	73 992	17 462
Разом	2550	2 253 852	1 894 026

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Інспектор
Керівник
37863825
Головний бухгалтер



Мирошніченко Сергій Олександрович

Заболотна Галина Кузьмівна

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 550 638	2 244 680
Повернення податків і зборів	3005	-	10 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	41	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	156	808
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 398	1 387
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 441 336)	(2 193 590)
Праці	3105	(111 390)	(91 348)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 961)	(22 370)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 049)	(44 386)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 376)	(18 354)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 331)	(3 523)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 342)	(22 509)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 917)	(2 242)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-60 420	-97 061
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	179 030	425 552
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(94 661)	(12 455)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(5 551)	(402 499)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	78 818	10 598
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	198 921	119 042
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	178 879	20 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10 748)	(6 328)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(26 956)	(17 705)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-17 662	75 009
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	736	-11 454
Залишок коштів на початок року	3405	4 680	17 299
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 302)	(1 165)
Залишок коштів на кінець року	3415	4 114	4 680

Керівник

Головний бухгалтер

Мирошніченко Сергій Олександрович

Заболотна Галина Кузьмівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Модуль-Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДІ		
2025	01	01
ДОКУМЕНТ № 86.185		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрп- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	301	-	-	-	(198 526)	-	-	(198 225)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	301	-	-	-	(198 526)	-	-	(198 225)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(31 153)	-	-	(31 153)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) несоборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	64	-	-	-	-	64
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	64	-	(31 153)	-	-	(31 089)
Залишок на кінець року	4300	301	-	64	-	(229 679)	-	-	(229 314)

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



Мирошніченко Сергій Олександрович

Заболотна Галина Кузьмівна