



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»**

**Фінансова звітність
підготовлена відповідно до
Національних Положень (Стандартів)
Бухгалтерського обліку**

Станом на 31 грудня 2024 року

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати.....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал.....	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	23
1. Інформація про підприємство.....	23
2. Основа представлення Фінансової Звітності	23
3. Безперервність діяльності підприємства.....	23
4. Використання оцінок та припущень	24
5. Облікова політика	25
6. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	28
7. Основні засоби.....	29
8. Нематеріальні активи.....	30
9. Гроші та їх еквіваленти	30
10. Запаси.....	31
11. Дебіторська та інша поточна заборгованість	31
12. Зареєстрований капітал.....	31
13. Довгострокові зобов'язання	31
14. Кредиторська та інша поточна заборгованість	32
15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
17. Адміністративні витрати.....	33
18. Витрати на збут.....	33
19. Інші операційні доходи та витрати	34
20. Інші доходи та витрати.....	34
21. Фінансові доходи та витрати	34
22. Операції з пов'язаними сторонами	34
23. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	35
24. Ризики	35
25. Події після дати балансу.....	39
26. Затвердження фінансової звітності	39

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 5-7 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності (надалі – “фінансова звітність”) Товариства з обмеженою відповідальністю "СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС" (надалі – “Підприємство”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства;
- здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Підприємства відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 30 травня 2025 року:

Підписано від імені Підприємства:

Директор
М.П.

підпис

Цибульський В.М
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Азімцева І.В.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС» (далі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2024 рік ми зауважили наступне:

Станом на 31.12.2024 і 31.12.2023 у складі Основних засобів у Звіті про фінансовий стан Підприємства відображені активи вартістю 46 009 тис. грн та 48 378 тис. грн відповідно, стосовно яких існують ознаки знецінення. Підприємство не проводило тестування зазначених основних засобів на предмет наявності збитків від знецінення, що не відповідає вимогам ПСБО 28 «Зменшення корисності активів». За допомогою аудиторських процедур ми не змогли визначити суму впливу цього питання на завищення оцінки Основних засобів та Власного капіталу Підприємства станом на зазначену дату.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», Підприємство не оцінило і не визнало можливі збитки від знецінення активів і ми не змогли визначити вплив цього питання на фінансову звітність. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно піднятого питання. Ми не виявили інших фактів щодо Звіту про управління, які потрібно було б включити до звіту.

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 НП(С)БО 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

30 травня 2025 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	01	01
Територія	Голосіївський район м. Києва	за КОАТУУ	42721869		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA8000000000 0126643		
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	32		49.20		
Адреса, телефон					

вулиця ЖИЛЯНСЬКА, буд. 75, ПОВЕРХ 11, м. КИЇВ, 01032

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	25	17
первісна вартість	1001		149	164
накопичена амортизація	1002		(124)	(147)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7	564 410	516 174
первісна вартість	1011		792 133	791 626
знос	1012		(227 723)	(275 452)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		564 435	516 191
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	10	71	456
Виробничі запаси	1101		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	1 082	9 922
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	1 191	7 413
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	11	18 708	11 684
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	375	369
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	70 786	68 764
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		119	134
Інші оборотні активи	1190		607	337
Усього за розділом II	1195		92 939	99 079
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		657 374	615 270

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	5	5
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(1 205 618)	(1 455 121)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		(1 205 613)	(1 455 116)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	13	330 438	365 730
товари, роботи, послуги	1615	14	1 387 669	1 519 705
розрахунками з бюджетом	1620	14	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	3 491	2 020
Поточні забезпечення	1660	14	1 525	1 446
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	139 864	181 485
Усього за розділом III	1695		1 862 987	2 070 386
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900		657 374	615 270

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.

підпис

Цибульський В.М.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Азімцева І.В.

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
42721869		

Звіт про фінансові результати
за 2024 р.
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	111 541	142 006
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(101 679)	(212 550)
Валовий:				
Прибуток	2090		9 862	-
Збиток	2095		-	(70 544)
Інші операційні доходи	2120	19	9 493	12 353
Адміністративні витрати	2130	17	(34 892)	(34 668)
Витрати на збут	2150	18	(4 793)	(4 893)
Інші операційні витрати	2180	19	(204 647)	(78 644)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(224 977)	(176 396)
Інші фінансові доходи	2220	21	1 325	1 895
Інші доходи	2240		616	-
Фінансові витрати	2250	21	(24 650)	(22 323)
Інші витрати	2270	20	(1817)	(1 353)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(249 503)	(198 177)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(249 503)	(198 177)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
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		(249 503)	(198 177)

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		601	405
Витрати на оплату праці	2505		32 316	31 041
Відрахування на соціальні заходи	2510		5 116	4 859
Амортизація	2515		48 042	48 943
Інші операційні витрати	2520		55 289	166 863
Разом	2550		141 364	252 111

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.

Підпис

Цибульський В.М.
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Підпис

Азімцева І.В.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
42721869		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		65 319	62 254
Повернення податків і зборів	3005		-	17 558
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	17 558
Цільового фінансування	3010		273	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		58 611	101 666
Надходження від повернення авансів	3020		140	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		5	6
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035		-	1 414
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Інші надходження	3095		-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(64 209)	(92 901)
Праці	3105		(26 236)	(25 188)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(5 178)	(4 850)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(9 567)	(6 114)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(3 121)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-	-
Витрачання на оплату авансів	3135		(23 635)	(73 388)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(342)	(409)
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		(1 292)	(1 519)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(6 111)	(21 467)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	3200		-	-
фінансових інвестицій				
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		1 320	1 889
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(81)	(34)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 239	1 855
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

1	2	2а	3	4
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:			-	-
Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(4 872)	(19 612)
Залишок коштів на початок року	3405	9	70 786	89 407
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		2 850	991
Залишок коштів на кінець року	3415	9	68 764	70 786

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.

_____ підпис

_____ Цибульський В.М.
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

_____ підпис

_____ Азімцева І.В.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
42721869		

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5	-	-	-	(1 205 618)	-	-	(1 205 613)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5	-	-	-	(1 205 618)	-	-	(1 205 613)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(249 503)	-	-	(249 503)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(249 503)	-	-	(249 503)
Залишок на кінець року	4300	5	-	-	-	(1 455 121)	-	-	(1 455 116)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.

підпис

Цибульський В.М.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Азімцева І.В.

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
42721869		

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5	-	-	-	(1 007 441)	-	-	(1 007 436)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5	-	-	-	(1 007 441)	-	-	(1 007 436)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(198 177)	-	-	(198 177)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(198 177)	-	-	(198 177)
Залишок на кінець року	4300	5	-	-	-	(1 205 618)	-	-	(1 205 613)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.

підпис

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

прізвище, ім'я, по батькові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000 р. N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Підприємство ТОВ «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС»
Територія Голосіївський район м. Києва
Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Вантажний залізничний транспорт
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ

за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2024	12	31
42721869		
UA80000000000126643		
240		
49.20		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За 2024 рік

Форма №5

Код за КДУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
i	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	149	124	15	-	-	-	-	23	-	-	-	164	147
Разом	080	149	124	15	-	-	-	-	23	-	-	-	164	147
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	580	530	111	-	-	-	-	83	-	-	-	691	613	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	791 258	226 899	-	-	-	618	291	47 936	-	-	-	790 640	274 544	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	225	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	225	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	70	69	-	-	-	-	-	1	-	-	-	70	70	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	792 133	227 723	111	-	-	618	291	48 020	-	-	-	791 626	275 452	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів (261) -
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (262) -
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (263) -
 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (264) 295
 Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (2641) -
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (265) -
 Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (2651) -
 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (266) -
 Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (267) -
 Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (268) -
 (269)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
i	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	111	2	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	15	9	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
Разом	340	126	11	

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгостроков	поточні
i	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: про фінансовий стан) за собівартістю (421) за справедливою вартістю (422) за амортизованою собівартістю (423)
З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту Поточні фінансові інвестиції відображені: про фінансовий стан) за собівартістю (424) за справедливою вартістю (425) за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
А. Інші операційні доходи і витрати		-	-
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	9 427	204 444
Реалізація інших оборотних активів	460	49	45
Штрафи, пені, неустойки	470	-	62
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	17	96
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:		-	-
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати		-	X
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	24 650
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 325	-
Г. Інші доходи і витрати		-	-
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	329
Інші доходи і витрати	630	616	1 488

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %
рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	-	
Поточний рахунок у банку	650	68 764	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	68 764	

З рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 525	2 715	-	2 794	-	-	1 446
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1 525	2 715	-	2 794	-	-	1 446

VIII Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
i	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	11	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	5	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	412	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	28	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	456	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації (921) переданих у переробку (922) оформлених в заставу (923) переданих на комісію (924) Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
i	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	9 922	9 922	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	369	369	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових збільшення (зменшення) відстрочених податкових	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових збільшення (зменшення) відстрочених податкових	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових	1253	-

XIII. Використання амортизаційних вирахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	48 043
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних з них машини та обладнання	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано аморти	втрати від змен-	вигоди від відно	залишок на кінець року		залишок на рік	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		Первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
i	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 3
 рядка 1430 графа 6 і графа 16 3
 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1431)

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1432)

(1433)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з Біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Підприємства 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.

_____ підпис

Цибульський В.М.
_____ прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

_____ підпис

Азімцева І.В.
_____ прізвище, ім'я, по батькові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТ РЕЙЛ ЛОГІСТИКС» (надалі - «Підприємство») є товариством з обмеженою відповідальністю зареєстрованим згідно із законодавством України 26 грудня 2018 року.

Зареєстрований офіс Підприємства знаходиться за адресою: місто Київ, вулиця Жилианська, будинок 75, поверх 11.

Станом на 31 грудня 2024 року кількість працівників Підприємства становила 32 особи (2023: 32 особи).

Акціонери та кінцеві бенефіціари

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року єдиним учасником Підприємства є Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited, Республіка Кіпр).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року кінцевим бенефіціаром Підприємства являється Мігулін Олексій, власник компанії Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited, Республіка Кіпр).

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2024 року.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Підприємство отримало чистий збиток у сумі 249 503 тис. грн. (2023: чистий збиток 198 177 тис. грн.) та мало накопичені збитки станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року склали відповідно 1 455 121 тис. грн. і 1 205 618 тис. грн., та станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 1 971 307 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року – 1 770 048 тис. грн.).

Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 13), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу долара США. Несприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року Підприємство генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. У 2024 році Росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, ситуація залишається напруженою та впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Мобілізація особового складу для української армії триває, створюючи тиск на ринок праці та впливаючи на галузі, які не можуть забезпечити бронювання для ключових працівників чоловічої статі. Експортні проблеми залишаються, включаючи логістичні проблеми на прикордонних пунктах, хоча Чорноморський експортний коридор для експорту зерна відновив роботу в серпні 2023 року та продовжує працювати в 2024 році.

Незважаючи на ці виклики, українська економіка продемонструвала стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), у 2024 році ВВП зріс на 3,4% (2023: 5,3%). Інфляція зросла до 12% у 2024 році (2023: 5,1%), як повідомляє Державна служба статистики України. НБУ продовжив коригування облікової ставки, знизивши її до 13,5% у грудні 2024 року (з 15% у 2023 році).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Обмінний курс гривні, який у жовтні 2023 року повернувся до плаваючого режиму, станом на 31 грудня 2024 року становив 42,04 грн за 1 долар США (2023 рік: 37,98 грн за 1 долар США). Міжнародні резерви зросли до 43,8 мільярдів доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 40,5 мільярдів доларів США), що відображає зростання у 8% за рік. Зростання відбулося насамперед завдяки міжнародній фінансовій допомозі, заходам монетарної політики НБУ та стабільній кон'юктурі валютного ринку.

У 2024 році НБУ додатково пом'якшив валютні обмеження, зокрема дозволив збільшити репатріацію дивідендів за кордон і спростив транскордонні платежі за обслуговування єврооблігацій на визначених умовах. Ці заходи надали Компаніям додаткову гнучкість в управлінні фінансовими зобов'язаннями.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Станом на 31 грудня 2024 року валютні резерви становили 43,8 млрд доларів США, що на 8% більше, порівняно з 2023 роком. Валютні резерви зросли завдяки надходженню міжнародної фінансової допомоги. Крім того, у 2024 році країна отримала понад 3,5 млрд дол. США завдяки розміщенню валютних ОВДП. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності інтенсивна військова агресія проти України все ще триває. Підприємство зазнало втрат з початком війни, а саме – частина вагонів залишилась на окупованих територіях. Протягом 2024 року Підприємству вдалось повернути 7 вагонів з окупації. На дату складання цієї звітності частина вагонів вважається все ще втраченою, Підприємство продовжує ведення діяльності на підконтрольній Україні території.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почались після звітної дати, на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Підприємства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.**

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- **Дисконтування довгострокових зобов'язань.**

Довгострокові зобов'язання оцінюються за теперішньою (дисконтованою) вартістю. Визначення теперішньої вартості здійснюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Дисконтуванню підлягають усі борги, які на дату балансу обліковуються як довгострокові.

У разі застосування ставки відсотків щодо довгострокових зобов'язань/заборгованості, відмінної не більше, ніж на 20 % від облікової ставки НБУ (ставки рефінансування) або ринкової ставки відсотків для аналогічного інструменту на аналогічних умовах (подібний за валютою, строком, типом, ставкою відсотка, категорією позичальника та іншими ознаками), найбільш близької до умов і виду довгострокових зобов'язань /заборгованості, дисконтуванню не підлягають.

5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Підприємства, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Підприємства. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті переводяться за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи і витрати від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Підприємства за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік на нетто-основі.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємства враховуються і відображаються в фінансовій звітності у відповідності з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаних нематеріальних активів складається з ціни придбання та витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Запаси

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності з вимогами П(С)БО 9 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент передачі запасів у виробництво, реалізації або іншому вибутті встановлюються наступні методи оцінки їх вибуття - собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Витрати на реконструкцію активу капіталізуються за умови, що в результаті цього очікується збільшення термінів корисної експлуатації активу або значне підвищення його здатності генерувати доходи. Витрати на підтримання робочого стану, ремонти та незначні поліпшення відносяться до звіту про фінансові результати по мірі їх виникнення.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються в інші прибутки або збитки від звичайної діяльності. Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 6 тис. грн. за одиницю.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу протягом термінів їхнього корисного використання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року, вартістю не більше 20 000 грн. (без урахування ПДВ)

При нарахуванні амортизації об'єктів основних засобів і інших необоротних матеріальних активів (за виключенням малоцінних необоротних матеріальних активів, вартістю менше 20 000 грн.) застосовується прямолінійний метод.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	<i>термін експлуатації, років</i>
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	15
Інші основні засоби	2-4

Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів нараховувати у першому місяці використання у розмірі 100% їх вартості. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим кодексом.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовуються такі коефіцієнти:

- на суми дебіторської заборгованості строком від 1 до 6 місяців - не створюється;
- на суми дебіторської заборгованості строком від 6 до 12 місяців - коефіцієнт 0,2;
- на суми дебіторської заборгованості понад 12 місяців - коефіцієнт 0,3 від відповідної суми залишку такої заборгованості за реалізовані продукцію, товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного кварталу.

Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити як вказано вгорі за виключенням непогашених банківських овердрафтів.

Зобов'язання та забезпечення

Довгострокова дебіторська заборгованість та довгострокові зобов'язання оцінюються за теперішньою (дисконтованою) вартістю. Визначення теперішньої вартості здійснюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.

Дисконтуванню підлягають усі борги, які на дату балансу обліковуються як довгострокові. Перехідні довгострокові борги дисконтуються не за увесь строк боргу (з урахуванням минулих років), а тільки за той строк, який на дату балансу залишився до погашення.

Довгострокові зобов'язання/заборгованість, які на дату балансу стануть поточними, тобто будуть погашені протягом 12 місяців, починаючи з дати балансу не дисконтуються. Борги, що стали короткостроковими, відображаються на дату балансу за номінальною вартістю (без дисконтування).

У разі застосування ставки відсотків щодо довгострокових зобов'язань/заборгованості, відмінної не більше, ніж на 20 % від облікової ставки НБУ (ставки рефінансування) або ринкової ставки відсотків для аналогічного інструменту на аналогічних умовах (подібний за валютою, строком, типом, ставкою відсотка, категорією позичальника та іншими ознаками), найбільш близької до умов і виду довгострокових зобов'язань /заборгованості, дисконтуванню не підлягають.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Забезпечення на виплату відпусток працівників

Розрахунок суми забезпечення на виплату відпусток визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і процента, обрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми нарахувань на ЄСВ.

Зобов'язання за соціальним забезпеченням

Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок до Головного управління ДПС у місті Києві обрахований з сум нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до Закону про оплату праці та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Статутний капітал був сформований шляхом внесків учасників на дату створення Підприємства. Станом на 31 грудня 2024 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток являє собою прибуток/збиток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності Підприємства, за вирахуванням суми розподілених дивідендів.

Доходи і витрати

Облік доходів Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства,

витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Підприємства; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій, за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішенні боржника про визнання санкцій.

Облік витрат Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведеним у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Підприємства, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірно наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2014 року застосовується ставка податку на прибуток 18%.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ) за виключенням випадків коли:

- ПДВ виплачений в операції придбання активів або послуг не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат відповідно; та
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості.

Потоки грошових коштів які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності відображаються за вирахуванням ПДВ відповідно.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності але розкриваються тоді коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо не існує суттєва ймовірність того що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається за виключенням випадку коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

6. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

У звітному році Підприємство не робило коригувань, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зміни у балансовій вартості основних засобів (рядок 1010 Балансу) були представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.						
Первісна або переоцінена вартість	549	791 258	224	70	-	792 101
Накопичена амортизація	(483)	(178 031)	(212)	(58)	-	(178 784)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	66	613 227	12	12	-	613 317
Надходження	32	-	-	-	32	64
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	(32)	(32)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(47)	(48 869)	(12)	(11)	-	(48 939)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.						
Первісна або переоцінена вартість	581	791 258	224	70	-	792 133
Накопичена амортизація	(530)	(226 900)	(224)	(69)	-	(227 723)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	51	564 358	-	1	-	564 410
Надходження	112	111 846	-	-	112	112 070
Вибуття первісної вартості	-	(112 465)	-	-	(112)	(112 577)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	291	-	-	-	291
Амортизаційні нарахування	(83)	(47 937)	-	-	-	(48 020)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.						
Первісна або переоцінена вартість	693	790 639	224	70	-	791 626
Накопичена амортизація	(613)	(274 546)	(224)	(69)	-	(275 452)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	80	516 093	-	1	-	516 174

Станом на 31 грудня 2024 року у складі транспортних засобів відображені активи балансовою вартістю 46 009 тис. грн., які перебувають на тимчасово окупованій території.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Узагальнені дані балансової вартості основних засобів по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Машини та обладнання	80	51
Транспортні засоби	516 093	564 358
Інструменти, прилади та інвентар	-	-
Інші основні засоби	1	1
Всього основних засобів:	516 174	564 410

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 складає 1 798 тис. грн., але залишилися у використанні.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зміни у балансовій вартості нематеріальних активів (рядок 1000 Балансу) були представлені таким чином:

	Програмне забезпечення	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.			
Первісна вартість	139	-	139
Накопичена амортизація	(108)	-	(108)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	31	-	31
Надходження первісної вартості	10	10	20
Вибуття первісної вартості	-	(10)	(10)
Вибуття амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(16)	-	(16)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.			
Первісна вартість	149	-	149
Накопичена амортизація	(124)	-	(124)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	25	-	25
Надходження первісної вартості	15	15	15
Вибуття первісної вартості	-	(15)	(15)
Вибуття амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(23)	-	(23)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.			
Первісна вартість	164	-	164
Накопичена амортизація	(147)	-	(147)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	17	-	17

9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	39 220	44 160
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	29 544	26 626
Разом	68 764	70 786

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
UAH	39 220	44 160
USD	29 544	26 626
Разом	68 764	70 786

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

10. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси (рядок 1100 Балансу) складаються з:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Запасні частини	412	30
Сировина й матеріали	11	10
Паливо	5	4
Інші матеріали	28	27
Разом	<u>456</u>	<u>71</u>

11. ДЕБІТОРСЬКА ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років дебіторська заборгованість складається з:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	9 922	1 082
Резерв на покриття збитків від знецінення	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 922	1 082
Аванси видані	7 413	1 191
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 413	1 191
Дебіторська заборгованість по ПДВ	11 684	18 707
Інші податки	-	1
Дебіторська заборгованість по податках	11 684	18 708
Інша дебіторська заборгованість	369	375
Резерв на покриття збитків від знецінення	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	<u>369</u>	<u>375</u>
Разом	<u>29 388</u>	<u>21 356</u>

Дебіторська торговельна заборгованість за строками непогашення на 31.12.2024 року складає:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 922	9 922	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	369	369	-	-

Дебіторська торговельна заборгованість за строками непогашення на 31.12.2023 року складає:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 082	1 082	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	375	375	-	-

12. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років статутний капітал Підприємства складає 5 тис. грн. Єдиним учасником Підприємства є юридична особа - Маркалонія Лімітед (Markalonia Limited, Республіка Кіпр). Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років повністю сплачений.

13. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року довгострокові зобов'язання складаються із заборгованості за позику та торговельної заборгованості за основні засоби:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	365 730	330 438
Разом	365 730	330 438

У таблиці нижче подано детальну інформацію щодо зобов'язань:

Заборгованість за валютами	Кредитор	Відсотки	Термін	Валюта договору	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	MARKALONIA limited	7%	За вимогою	USD	365 730	330 438

14. КРЕДИТОРСЬКА ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточна кредиторська заборгованість складається з:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	365 730	330 438
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 519 705	1 387 669
Аванси отримані	2 020	3 491
Кредиторська заборгованість по податках	-	-
Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	180 284	139 693
Інші поточні зобов'язання	1 201	171
Разом	2 068 940	1 861 462

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	1 519 563	1 372 931
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	142	14 738
Разом	1 519 705	1 387 669

15. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, включав наступне:

	2024	2023
Дохід від реалізації робіт і послуг	111 541	142 006
Разом	111 541	142 006

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена наступним чином:

	2024	2023
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(101 679)	(212 550)
Разом	(101 679)	(212 550)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Собівартість реалізованої продукції за видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена наступним чином:

	2024	2023
Знос основних засобів	(47 919)	(48 687)
Ремонт вагонів	(38 133)	(139 419)
Інші послуги сторонніх організацій	(4 352)	(6 265)
Оплата праці працівникам	(3 656)	(3 648)
Залізничні послуги	(3 517)	(9 607)
Інформаційно-консультаційні послуги	(3 311)	(734)
Витрати на соціальні внески	(785)	(800)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(5)	(11)
Витрати на відрядження	(1)	-
Транспортно-експедиційні послуги	-	(3 379)
Разом	(101 679)	(212 550)

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Заробітна плата	(24 797)	(23 526)
Оренда	(4 764)	(4 187)
Витрати на соціальні внески	(3 512)	(3 214)
Інформаційно-консультаційні послуги	(545)	(473)
Витрати на паливно-мастильні матеріали	(329)	(302)
Витрати на юридичні послуги	(200)	(1 675)
Знос основних засобів	(100)	(239)
Витрати на страхування	(72)	(63)
Витрати на банківські послуги	(66)	(64)
Амортизація нематеріальних активів	(23)	(15)
Витрати на відрядження	(1)	(308)
Податки та збори	-	(1)
Інші адміністративні витрати	(483)	(601)
Разом	(34 892)	(34 668)

18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Заробітна плата	(3 863)	(3 868)
Витрати на соціальні внески	(820)	(846)
Послуги зв'язку	(68)	(67)
Інформаційно-консультаційні послуги	(40)	(47)
Витрати на відрядження	-	(19)
Паливо та інші мастильні матеріали	-	(10)
Витрати на оренду	-	(8)
Знос основних засобів	-	(1)
Інші витрати на збут	(2)	(27)
Разом	(4 793)	(4 893)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Дохід від операційної курсової різниці	9 427	10 938
Дохід від реалізації інших оборотних активів	49	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	1 415
Інші доходи	17	-
Разом	9 493	12 353

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Витрати від операційної курсової різниці	(204 444)	(78 497)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(62)	(135)
Інші витрати операційної діяльності	(141)	(12)
Разом	(204 647)	(78 644)

20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Благодійна діяльність та пожертви	(1 283)	(1 240)
Витрати на списання активів	(329)	-
Списання податкового кредиту	(52)	(34)
Амортизація невіробничих основних засобів	(1)	(11)
Інші витрати	(152)	(68)
Разом	(1 817)	(1 353)

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Дохід від отриманих відсотків	1 325	1 895
Разом	1 325	1 895

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені наступним чином:

	2024	2023
Відсотки по кредиту	(24 650)	(22 323)
Разом	(24 650)	(22 323)

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Підприємства, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Зобов'язання з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 та 2023 років наведені у таблиці нижче:

Поточні зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Поточна частина заборгованості за довгостроковими позиками	365 730	330 438
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 134 801	1 039 452

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	180 284	139 693
Інші поточні зобов'язання	1 098	-

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 та 2023 років наведена у таблиці нижче:

Дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Аванси видані	6 587	-

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою доходи/витрати, а також купівлю-продаж товарів та послуг між Підприємством та пов'язаними сторонами:

	2024	2023
Фінансові витрати	(24 650)	(22 323)
Витрати від курсових різниць	(165 923)	(63 560)
Дохід від курсових різниць	5 187	7 950

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	2024	2023
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	6 978	6 611
Витрати соціального страхування	1 535	1 454
Усього винагороди основного керівництва	8 513	8 065

У 2024 році вище керівництво Підприємства складалося з:

1. Цибульський В'ячеслав Миколайович – директор;
2. Томич Юлія Миколаївна – заступник директора з питань економіки та фінансів;
3. Азімцева Ірина Володимирівна – головний бухгалтер;

Змін у вищому керівництві у порівнянні з 2023 роком не відбувалось.

23. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства, є коректною, і діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

24. РИЗИКИ

У ході звичайної діяльності у Підприємства виникають валютний, кредитний, процентний, ризики та ризик ліквідності.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Підприємства значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	11	9 922	1 082
Інша дебіторська заборгованість		369	375
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	68 764	70 786
Разом:		79 055	72 243

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Підприємство матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 204 року за строками погашення:

Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	68 764	70 786
Швидко реалізовані активи (A2)	29 859	22 082
Повільно реалізовані активи (A3)	456	71
Важко реалізовані активи (A4)	516 191	564 435
Разом:	615 270	657 374

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 521 725	1 391 160
Короткострокові пасиви (П2)	548 661	471 827
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(1 455 116)	(1 205 613)
Разом:	615 270	657 374

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (A1-П1)	(1 452 961)	(1 320 374)
Група 2 (A2-П2)	(518 802)	(449 745)
Група 3 (A3-П3)	456	71
Група 4 (A4-П4)	1 971 307	1 770 048

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Підприємства не можна вважати ліквідним, оскільки виконується одна умова з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,033	0,038
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,048	0,050
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,048	0,050

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Підприємство може негайно погасити 3,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 3,8%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 4,8% (на 31.12.2023 – 5%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2024 Підприємство здатне погасити 4,8% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2023 – 5%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	Від 1 до 5		Разом
	До 1 року	років	
Торгова кредиторська заборгованість	1 519 705	-	1 519 705
Інша поточна заборгованість та забезпечення	550 681	-	550 681
Разом:	2 070 386	-	2 070 386

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	Від 1 до 5		Разом
	До 1 року	років	
Торгова кредиторська заборгованість	1 387 669	-	1 387 669
Інша поточна заборгованість та забезпечення	475 318	-	475 318
Разом:	1 862 987	-	1 862 987

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, які не є функціональними, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується.

Підприємство працює в основному з валютою долар та євро.

Офіційні курси обміну гривні до іноземної валюти складає:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

Основний валютний ризик для Підприємства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Підприємства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	гривня	долар США	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(365 730)	(365 730)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(142)	(1 519 563)	(1 519 705)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-
Поточні забезпечення	(1 446)	-	(1 446)
Інші поточні зобов'язання	(1 202)	(180 283)	(181 485)
Разом фінансові зобов'язання	(2 790)	(2 065 576)	(2 068 366)
Грошові кошти та їх еквіваленти	39 220	29 544	68 764
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 922	-	9 922
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 684	-	11 684
Інша поточна дебіторська заборгованість	369	-	369
Разом фінансові активи	61 195	29 544	90 739
Загальна балансова вартість	58 405	(2 036 032)	(1 977 627)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	гривня	долар США	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(330 438)	(330 438)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(14 738)	(1 372 931)	(1 387 669)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-
Поточні забезпечення	(1 525)	-	(1 525)
Інші поточні зобов'язання	(171)	(139 693)	(139 864)
Разом фінансові зобов'язання	(16 434)	(1 843 062)	(1 859 496)
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 160	26 626	70 786
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 082	-	1 082
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	18 708	-	18 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	375	-	375
Разом фінансові активи	64 325	26 626	90 951
Загальна балансова вартість	47 891	(1 816 436)	(1 768 545)

В наведеній нижче таблиці розкривається вплив можливих змін валютного курсу на прибуток Підприємства:

2024 рік	Зміни в валютному Вплив на прибуток до курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	15 (5)	(305 405) 101 802
2023 рік	Зміни в валютному Вплив на прибуток до курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	15 (5)	(272 465) 90 822

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками). Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик за фіксованими ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи плаваючими - буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Операційний ризик

У 2024 році фінансові результати Товариства характеризуються як задовільні. У Звіті про сукупний дохід за 2024 рік відображено збиток у 249 503 тис. грн., за 2023 рік - 198 177 тис. грн. Основним джерелом формування збитків Підприємства є фінансові зобов'язання (Примітка 13), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу долара США.

Управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	5	5
Нерозподілений прибуток (збиток)		(1 455 121)	(1 205 618)
Разом власного капіталу		(1 455 116)	(1 205 613)
Загальна сума довгострокових зобов'язань		-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	1 519 705	1 387 669
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаними авансами	14	2 020	3 491
Інша кредиторська заборгованість та забезпечення	14	548 661	471 827
Загальна сума позичених коштів		2 070 386	1 862 987
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	(68 764)	(70 786)
Чистий борг		2 001 622	1 792 201
Разом власний капітал та чистий борг		546 506	586 588
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		3,66	3,06

Показник накопиченого збитку Підприємства у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2024 збиток збільшився на 249 503 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	(249 503)	(198 177)
Витрати на відсотки	24 650	22 323
Фінансові доходи	(1 325)	(1 895)
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(226 178)	(177 749)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	48 043	48 955
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(178 135)	(128 794)
Чистий борг на кінець року	2 001 622	1 792 201
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(11,24)	(13,92)

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Товариства відбувається ефективно.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після 31 грудня 2024 року і до підписання фінансової звітності не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність.

Разом з тим, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку Російської Федерації продовжився, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 7 серпня 2025 року.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 30 травня 2025 року:

Директор
М.П.
Головний бухгалтер

Електронна
печатка
42721869
підпис

Цибульський В.М.
прізвище, ім'я, по батькові
Азімцева І.В.
прізвище, ім'я, по батькові

ЕП
ЦИБУЛЬСЬКИЙ
ВЯЧЕСЛАВ
МИКОЛАЙОВИЧ

ЕП ВОРОБІЄНКО
АРТЕМ
ЄВГЕНОВИЧ