



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам (учасникам), керівництву ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "БУКОВИНА ТРЕК"

Іншим можливим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "БУКОВИНА ТРЕК" (код ЄДРПОУ 33395168, далі по тексту – ПП "БУКОВИНА ТРЕК" або Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком 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 2024р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» Підприємство прийняло модель обліку основних засобів за собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності Примітка 3.7. На нашу думку, істотні економічні зміни, які відбуваються, є показниками потенційних суттєвих змін у вартості основних засобів. Ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо адекватності вартості основних засобів, яка відображена у цій фінансовій звітності у сумі 47'415 тис. грн та 38'082 тис. грн. станом на 31.12.2024р. та 31.12.2023р. відповідно. Управлінський персонал не оцінив існування ознак можливого зменшення корисності таких активів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Так, як управлінський персонал не здійснив тест на зменшення корисності активів, ми не змогли визначити чи була необхідність в коригуваннях станом на 31 грудня 2024р. та 31 грудня 2023р. основних засобів та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності.

Як розкрито у Примітці 16 інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024р. та 31.12.2023р. у сумі 50'467 тис. грн. та 31'089 тис. грн відповідно, без резерву під очікувані кредитні збитки (далі по тексту - РОКЗ). Застосування МСБО 9 «Фінансові інструменти» описані в Примітці 3.10 до фінансової звітності, яка визначає що Підприємство резерв під дебіторську заборгованість розраховує виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. З огляду на терміни прострочки іншої дебіторська

заборгованість в сумі 50'467 тис. грн. та 31'089 тис. грн відповідно, була фактором невизначеності, яку управлінський персонал не взяв до уваги під час підготовки цієї фінансової звітності. Оскільки, управлінський персонал не виконав належну оцінку очікуваних кредитних збитків, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти РОКЗ. Відповідно у нас не було можливості визначити потенційну суму коригування в цій фінансовій звітності в результаті цього питання.

Резерв забезпечення відпусток станом на 31.12.2024 р та 31.12.2023р склав 112 тис.грн та 132 тис.грн відповідно, Примітка 23. У Підприємства існує зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів Підприємства, котрі втілюють у собі економічні вигоди визнання якого передбачено МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума можливого резерву за оцінками аудиторів може скласти станом на 31.12.2024 р та 31.12.2023р на 3'903 тис.грн, та 2'587 тис. грн. відповідно більше визнаного резерву. Якби управлінський персонал Підприємства дотримувався вимог МСБО 37, то на початок року Поточні зобов'язання збільшилися б на 2'587 тис.грн відповідно на кінець року збільшилися б Поточні забезпечення на суму 3'903 тис.грн, Чистий фінансовий результат прибуток та Власний капітал зменшилися б у вище вказаних сумах.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми також звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Підприємство за існуючих поточних обставин у зв'язку із військовим вторгненням російської федерації на територію України визнає ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Ці події або умови що викладені у Примітці 2.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 «Основа підготовки фінансової звітності» у фінансовій звітності, що описує вимоги законодавства підготувати на основі таксономії фінансову звітність за МСФЗ у єдиному електронному форматі (iXBRL). Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту крім, тих які, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу (виручки) від реалізації.

Визнання та оцінка доходу (виручки) були одним з найбільш значущих питань нашого аудиту, так як 43 % від загальної виручки складають розрахунки готівкою. Основним видом діяльності Підприємства є оптова торгівля безалкогольними та алкогольними напоями (на всіх складах є ліцензії на роздрібну торгівлю алкоголем). Організація бізнес процесів відбувається в автоматичному режимі за допомогою програми "Мурашина логістика", яка співставляє та вибудовує маршрут для відділу доставки. Торгові представники за допомогою системи зв'язку та особисто в точках діяльності покупців приймають замовлення на товари і передають через Карманий персональний комп'ютер (КПК) в базу даних для формування доставки.

Ми здійснили оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням доходу та перевірку правильності визнання доходу шляхом тестування системи реалізації продукції, яка складається з відділу формування замовлень, відділу доставки товарів та роздрібною торгівлі з основних оптових складів в регіонах, та готівкових/безготівкових розрахунків Вибірково перевірили процес приймання замовлень від оптових покупців та дослідили укладені угоди поставок. Переконались, що розрахунки готівкою відбуваються з дотриманням вимог Постанови № 148 від 29.12.2017р. « Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» та інших вимог діючого законодавства. Здійснили вибіркиму перевірку дотримання касової дисципліни за місцем реєстрації стаціонарних РРО і на РРО зареєстрованих на автомобілях, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаного доходу. Суми нарахованого доходу від реалізації продукції розкрита в Примітці 5 «Дохід від реалізації» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 3.11 «Визнання доходів»

Ризик нехтування заходами контролю управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик нехтування заходами контролю управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій з продажу, закупок, фінансової та інвестиційної діяльності, що здійснює Підприємство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи рішень засідань Загальних Зборів Учасників Підприємства.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи – підтвердження. Проаналізували ціни і інші умови контрактів. Ми провели перевірку визнання доходів та визначення нестандартних і суттєвих операцій, перевірили, чи мають вони бізнес сутність і перевірили, що вони були належним чином авторизовані, відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

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

Ми також надаємо 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Підприємства, повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Підприємства згідно з договором № 16/04/25-1 від 16.04.2025 р.

За результатами розгляду конкурсних пропозицій, що надійшли від суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства нас було обрано для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників від 14.04.2025р.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг відбулось вперше з аудиту фінансової звітності Підприємства за 2022 рік.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 (три) роки.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Підприємства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Підприємства за 2024 рік та фінансового стану на 31 грудня 2024 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 19 серпня 2025 року.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Парипси Олени Анатоліївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства. Ми не надавали Підприємству жодних послуг, заборонених законодавством.

- 7) Ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.
- 8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Підприємства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок
36Д, термінал С, офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел.. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

(Реєстровий номер у Реєстрі 100509)



Парипса О.А.

Директор-аудитор

(Реєстровий номер у Реєстрі 100500)



Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна

19 серпня 2025 року.



Додатки до Звіту:

1. Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
2. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Підприємство **Приватне підприємство "Буковина Трек"**

Територія **ЧЕРНІВЕЦЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

Вид економічної діяльності **Оптова торгівля напоями**

Середня кількість працівників **2 318**

Адреса, телефон **вулиця Ярослава Мудрого, буд. 64/Б, м. ЧЕРНІВЦІ, ЧЕРНІВЕЦЬКА обл., 58000, Україна 0501916288**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
33395168		
UA73060610010033137		
120		
46.34		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	31 188	23 669
первісна вартість	1001	45 109	45 109
накопичена амортизація	1002	13 921	21 440
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 926	8 926
Основні засоби	1010	38 082	47 415
первісна вартість	1011	80 856	100 718
знос	1012	42 774	53 303
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	167	169
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	74 363	80 179
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	68 951	61 533
виробничі запаси	1101	8 238	11 387
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	60 713	50 146
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	38 347	43 079
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 050	1 194
з бюджетом	1135	9 099	21 057
у тому числі з податку на прибуток	1136	9 094	21 057
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31 089	50 467
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	39 388	17 291
готівка	1166	1 034	913
рахунки в банках	1167	38 354	16 378
Витрати майбутніх періодів	1170	456	460
Частка перестрахувика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	210	7 159
Усього за розділом II	1195	188 590	202 240
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	262 953	282 419

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	47 822	49 080
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	54 822	56 080
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27 397	19 497
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	27 397	19 497
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	19 000	34 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 077	8 070
товари, роботи, послуги	1615	97 135	113 652
розрахунками з бюджетом	1620	4 059	5 040
у тому числі з податку на прибуток	1621	660	-
розрахунками зі страхування	1625	238	613
розрахунками з оплати праці	1630	1 218	2 843
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 535	610
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	600	600
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	132	112
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	48 740	41 302
Усього за розділом III	1695	180 734	206 842
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	262 953	282 419

Керівник:

Пастюк Роман Вячеславович

Головний бухгалтер

Гнатюк Галина Василівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **Приватне підприємство "Буковина Трек"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
33395168		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 328 794	1 941 890
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 165 421)	(1 802 256)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	163 373	139 634
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 670	102 697
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(32 965)	(21 892)
Витрати на збут	2150	(124 924)	(110 946)
Інші операційні витрати	2180	(13 250)	(98 494)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 904	10 999
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	4
Інші доходи	2240	32	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 337)	(68)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(5 134)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 599	5 801
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(288)	(1 044)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 311	4 757
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 311	4 757

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	55 759	57 665
Витрати на оплату праці	2505	50 161	26 022
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 835	5 649
Амортизація	2515	18 214	17 289
Інші операційні витрати	2520	37 169	42 898
Разом	2550	171 138	149 523

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Пасіок Роман Вячеславович

Гнатюк Галина Василівна

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 793 245	2 315 462
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	354	278
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 791	1 905
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 638	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	20
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	19 746	68 355
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 712 973)	(2 261 261)
Праці	3105	(38 187)	(20 742)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 452)	(5 467)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(43 109)	(36 835)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 911)	(12 258)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 500)	(12 522)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 698)	(12 055)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(372)	(2 367)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(314)	(278)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13 607)	(47 985)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 760	11 089
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	174 151	41 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	201 797	27 309
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	68
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-27 646	13 623
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-21 886	24 712
Залишок коштів на початок року	3405	39 388	14 663
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(211)	13
Залишок коштів на кінець року	3415	17 291	39 388



Пасюк Роман Вячеславович

Гнатюк Галина Василівна

Підприємство **Приватне підприємство "Буковина Трек"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

33395168

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	47 822	-	-	54 822
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(53)	-	-	(53)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 000	-	-	-	47 769	-	-	54 769
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 311	-	-	1 311
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 311	-	-	1 311
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	-	49 080	-	-	56 080

Керівник

Головний бухгалтер

Пасюк Роман Вячеславович

Гнатюк Галина Василівна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Приватне підприємство "Буковина Трек"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	43 925	-	-	50 925
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(860)	-	-	(860)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 000	-	-	-	43 065	-	-	50 065
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 757	-	-	4 757
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 757	-	-	4 757
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	47 822	-	-	54 822

Керівник

Головний бухгалтер

Пасюк Роман Вячеславович

Гнатюк Галина Василівна



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУКОВИНА ТРЕК» (далі – Товариство або Компанія або ПП «БУКОВИНА ТРЕК»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 08 лютого 2025 року.

Керівник

Пасюк Роман В'ячеславович

Головний бухгалтер

Гнатюк Галина Василівна



ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Підприємство

Дана фінансова звітність відображає фінансову інформацію про діяльність ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БУКОВИНА ТРЕК» (скорочена назва ПП «БУКОВИНА ТРЕК», ЄДРПОУ 33395168) (надалі Підприємство).

Основною господарською діяльністю Підприємства є 46.34 оптова торгівля напоями. Крім того, Підприємство здійснювало наступні види діяльності:

46.37 Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами

46.39 неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками

46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами

46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками

46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення

47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами

46.71 оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

46.77 оптова торгівля відходами та брухтом

46.90 неспеціалізована оптова торгівля

47.24 роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах

47.25 роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах

47.29 роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах

47.30 роздрібна торгівля пальним

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет

49.41 вантажний автомобільний транспорт

52.10 складське господарство

52.29 інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

73.11 рекламні агентства

73.12 посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації

73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

77.11 надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

77.12 надання в оренду вантажних автомобілів

Підприємство почало свою діяльність у 2005 році, дата реєстрації – 03.03.2005р.

Місцезнаходження, країна реєстрації, а також адреса виробничих потужностей Підприємства
Україна, м. Чернівці, вул. Ярослава Мудрого, 64 Б.

Станом на 31 грудня 2024 року кількість працівників Підприємства складала 318 чоловік, на 31 грудня 2023 року - 323 чоловік.

Фінансова звітність за 2024 рік затверджена Керівництвом Підприємства «08» лютого 2025 року.

Офіційний сайт Підприємства - <http://buktrek.uaфин.net/>

Електронна пошта для листування - BT33395168@bukovina-trek.com

1.2 Операційне середовище

Вторгнення Росії та війна в Україні

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2024 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни інфраструктурі України перевищили 170 млрд USD, у порівнянні з початком 2024 року ця цифра зросла на \$12,6 млрд, що є наслідком подальших руйнувань через ракетні атаки та бойові дії. Найбільших втрат зазнали житловий фонд, транспортна інфраструктура та енергетика..

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Динаміка ВВП

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання ВВП склало всього 2,9% рік до року — менше за очікування. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році, а у IV кварталі ВВП взагалі скоротився на 0,1% порівняно з IV кварталом 2023 року. З метою зменшення впливу на діяльність Підприємства, управлінським персоналом було здійснено розширення асортименту товарів за рахунок груп напоїв вітчизняних виробників.

Руйнування логістичних ланцюжків у 2022 році в Україні в наслідок військової агресії Росії не призвело у підприємства до істотних фінансових втрат.

З початку 2024 року інфляція знижувалася швидше, ніж очіувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2024 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У березні 2024 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 14,5% з 15%, які були встановлені у грудні 2023 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У квітні 2024 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 14,5% до 13,5%, у червні до 13%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються

щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом реформ та реалізації плану дій щодо членства в ЄЕС та НАТО.

Вплив операційного середовища на показники фінансової звітності

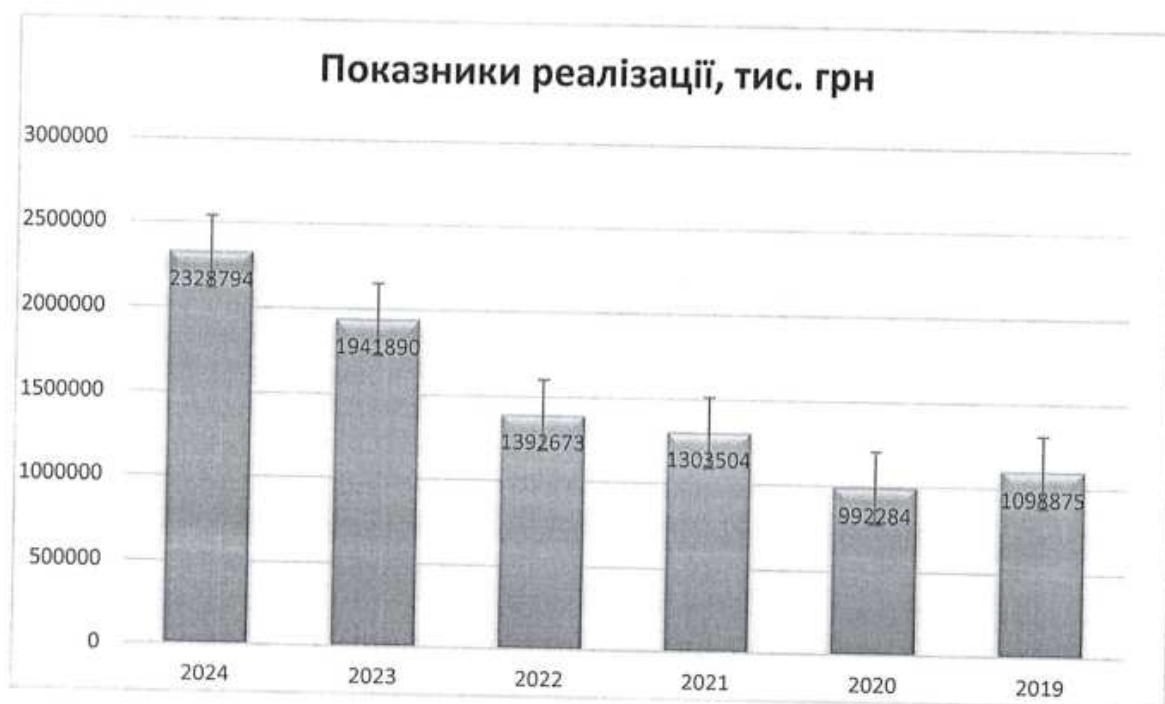
Підприємство оцінило вплив військової агресії та пандемії на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Підприємство генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в досяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив на діяльність Підприємства не був суттєвим, про що свідчать показники діяльності за останні роки.

Чистий дохід в 2024 р. склав 2328794 тис. грн., що на 386904 тис. грн. більше значення 2023 р. Темп приросту за останній рік зріс на 19,9%.

Загальна сума доходів в 2024 р. становила 2342496 тис. грн., що на 297905 тис. грн. більше значення 2023 р.

Темп приросту за останній рік склав 14,6 %. Підприємство є прибутковим.
Динаміка з реалізації за останні роки мала вигляд:



Зазначені вище негативні фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Підприємства. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу на фінансовий стан, але війна в Україні, нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства. Величину даного впливу наразі визначити неможливо.

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

персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що опубліковано на офіційному сайті Міністерства фінансів України - https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736.

Повний комплект фінансової звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у відповідності до МСФЗ, містить звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказаний період та примітки, що включають порівняльну інформацію.

Підприємство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності - 01 січня 2023 року відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Фінансова звітність, містить високоякісну інформацію, яка є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах та забезпечує відображення в обліку даних за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за фінансову звітність за 2024 рік.

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості.

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземній валюті.

Функціональною валютою звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Підприємства, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена управлінським персоналом Підприємства до випуску 8 лютого 2025 року.

2.2 Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, які прийняті, набули чинності та набувають:

МСФЗ та правки до них	Набувають чинності для періодів, які починаються станом на або після	Достроков е застосуван ня
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Уточнення класифікації довгострокових зобов'язань	1 січня 2023	Дозволено

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Уточнення визначень	1 січня 2023	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» Уточнення визнання ВПА та ВПЗ	1 січня 2023	Дозволено
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»; «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024	Дозволено
МСФЗ 16 «Оренда» – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024	Дозволено
МСБО 7 та МСФЗ 7 – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024	Дозволено
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"	1 січня 2024	Дозволено
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"	1 січня 2026	Дозволено

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Дозволено дострокове застосування.

При складанні фінансової звітності Товариство застосовував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року. (відсутній суттєвий вплив). Стандарти, та МСФЗ, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний звітний період Товариством не застосовувались.

Товариство у фінансовій звітності за 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал Товариства проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Управлінський персонал при складанні фінансової звітності здійснив аналіз та оцінку впливу таких чинників:

№	Чинники, які оцінено Управлінським персоналом	Вплив на фінансову звітність
1	Структура власності та можливий вплив санкцій на Підприємство	Не знаходиться в зоні ризику: Власниками Підприємства є резиденти України, що не мають відношення до країни агресора та республіки білорусь, санкції не вплинуть на власників Підприємства
	Значні операції та суттєві транзакції на російському та білоруському ринках	Підприємство з початку бойових дій не здійснювало операції на російському та білоруському ринках,

Інвестиції на російському та білоруському ринках	Підприємство не здійснювало інвестування на російському та білоруському ринках
Значні операції та суттєві транзакції на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій	Після оголошення воєнного стану підприємство не працює з контрагентами, які розташовані на тимчасово окупованих територіях
Інвестиції на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій	Товариство не здійснювало інвестування на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій
Руйнівний вплив воєнних дій на основні бізнес процеси Товариства	Воєнні дії не завдали руйнівного впливу на основні бізнес процеси Підприємства
Вплив війни на бізнес контрагентів Підприємства та проблеми в ланцюжках поставок	Проблеми в ланцюжках поставок – відсутні
Наявність запасів, основних засобів та інших активів на території Росії та Білорусі і в зоні бойових дій, можливість здійснювати контроль над ними	Підприємство не має на території Росії та Білорусі основних засобів чи активів. В зоні бойових дій не працюють підприємства, які мають взаємовідносини з товариством. Тому контроль не актуальний.

Управлінський персонал Підприємства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення РФ, і дійшов висновку, що Підприємство зможе продовжувати безперервну діяльність, на основі таких міркувань:

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Підприємства не були пошкоджені.

Хоча Підприємство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Підприємства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Підприємства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

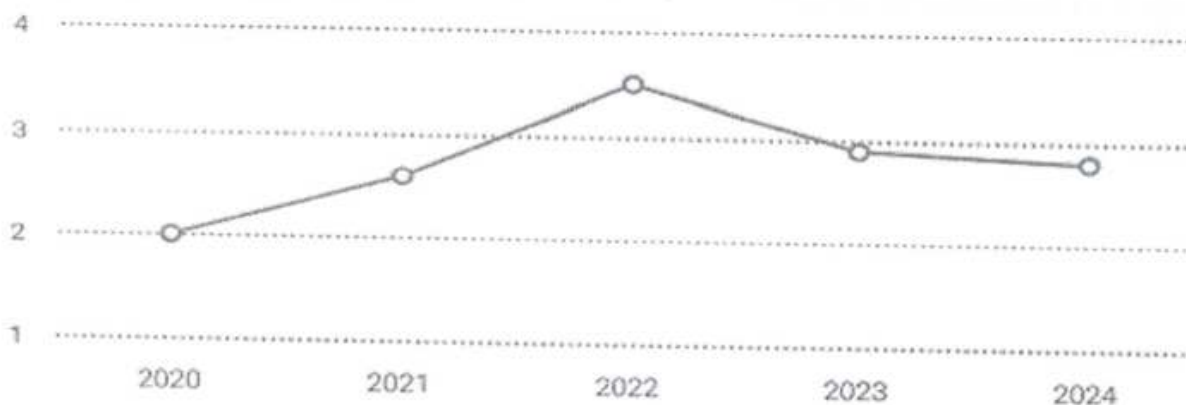
Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність і, отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Підприємство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності і не включає коригування, які були б необхідними, якби Підприємство не змогло продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Хоча управлінський персонал вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності діяльності Підприємства в нинішніх обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансове становище Підприємства таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи на його здатність продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Аналіз структури активів та пасивів Товариства та вплив на структуру активів та пасивів в контексті вразливості Товариства до валютного ризику та ризику ліквідності.

Товариством проведено аналіз основних показників діяльності за допомогою бази даних YOUCONTROL – аналітичної системи з інформацією із понад 50 державних реєстрів, включаючи дані фінансової звітності компаній, даних експорту-імпорту суб'єктів господарювання тощо. Система рекомендована Нацбанком і ДФС України. Представлений скоригований індекс фінансової стійкості Товариства, розрахований аналітичним відділом YOUCONTROL, що базуються на двадцяти фінансових індикаторах, які комплексно відображають стан ліквідності, платоспроможності, рентабельності та ділової активності Товариства на ринку України. Діапазон значень індексу може варіюватись від 1 до 4, в залежності від значень фінансових індикаторів. Подана нижче діаграма свідчать про незначний

негативний вплив на показники Товариства в 2020 році під час епідемії COVID-19, в подальші роки динаміка показників свідчить про належну стійкість Товариства в ситуації високої невизначеності.



3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Протягом звітного періоду при складанні звітності Товариство застосовувало Облікову політику, яка розроблена та затверджена Наказом №1 від 02.01.2022р., відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або у Підприємства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші активи і зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.2 Фінансові активи

Первинне визнання й оцінювання

Підприємство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані і дебіторська заборгованість, які складають в основному торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожну звітну дату.

Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгову та іншу дебіторську заборгованість. Позики являють собою фінансові активи, що виникають в результаті надання коштів позичальнику.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів і витрат у звіті про сукупний дохід. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів Підприємство відображує оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Підприємству відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати. Недоотримання дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Підприємство передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

3.3 Аванси видані

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Підприємством контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Підприємством. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

3.4 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадках кредитів та запозичень за вирахуванням безпосередньо віднесених трансакційних витрат. Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Підприємство має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання процентні позики та запозичення згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід, коли відбувається припинення визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якої дисконту або премії на придбання та комісії або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

Взаємозалік

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

3.5 Аванси отримані

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані, за вирахуванням ПДВ.

3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.7 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

Будівлі і споруди, IAS 16.37	15	років
Машини, обладнання, IAS 16.37 c	2	роки
Транспортні засоби, IAS 16.37	5	років
Інші основні засоби, IAS 16.37	4	роки

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Інші доходи/(витрати)».

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути

встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

3.8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 2 до 10 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу.

Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод. Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

3.9 Запаси

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості. Підприємство періодично аналізує запаси, щоб визначити ознаки їх пошкоджень, старіння або неліквідності, або ознаки зниження чистої вартості реалізації, а також формує резерв знецінення під такі запаси.

3.10. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Підприємство з 2022 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”. Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах. Максимальний період, який слід урахувати під час оцінки очікуваних кредитних збитків, – це максимальний договірний період.

Підприємством встановлено наступні коефіцієнти резервування у відсотках:

Категорія за ступенем ризику	Термін прострочки заборгованості	Відсоток Резервування
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
Середній зі збільшенням ризику	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25

	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
Високий	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	100
	безнадійна дебіторська заборгованість	100
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	100

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

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

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

3.11 Визнання доходів

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

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

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

Продаж товарів та послуг

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

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

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

Істотний компонент фінансування

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

Залишок за договорами

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

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

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

Доходи з відсотків

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

Витрати

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

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

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

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

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

3.12 Оренда

Підприємство в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Товариство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендні зобов'язання спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих за процентною ставкою, що неявно передбачена в договорі оренди. Якщо легко визначити таку ставку неможливо, орендар застосовує ставку додаткових запозичень.

Використання ставок дисконтування

При дисконтуванні фінансових зобов'язань за операційною орендою Товариство використовує ставку, яка дорівнює вартості довгострокових кредитів у національній валюті за даними статистичної звітності банків України на дату укладання договору оренди (<https://bank.gov.ua/>).

Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою у Підприємства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна аренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

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

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

Курси обміну гривні відносно основних валют подано нижче:

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

Гривня/євро

43,9266

42,2079

3.14 Звіт про рух грошових коштів

Підприємство використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.15 Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Підприємства.

3.16 Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Доходи / (витрати) з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податки і визнаються в прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу в зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відображається також в складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в будь-якому іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом в частині перенесеного на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання по операціях, не пов'язаних з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.

Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Підприємства відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Податок на додану вартість (ПДВ)

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Підприємства, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорту товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дати отримання товару. ПДВ, що відшкодовується в грошовій формі державою, включається в активи Товариства. Всі інші активи і зобов'язання по ПДВ згортаються.

3.17 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу, капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Підприємство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

3.18 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Підприємство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності.

3.19 Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Підприємства. Підприємство не має будь-яких правових або тих, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Підприємство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.20 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Підприємство отримає економічні вигоди. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

3.21 Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення Підприємства. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань. Облікова політика Підприємства передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 15. Підприємство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними кредитними збитками.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій.

Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Підприємства полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Оцінка знецінення запасів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку резерву по забезпечення товарно-матеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтвердженні, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до коригувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з:

Стаття	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	2 287 753	1 869 953
Дохід від реалізації послуг	41 041	71 937
Всього	2 328 794	1 941 890
В тому числі доходи від продажу пов'язаним сторонам*	1 230	4 732

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

Стаття	2024	2023
Собівартість реалізації товарів	2 147 103	1 763 101
Собівартість реалізації послуг	18 318	39 155
Всього	2 165 421	1 802 256

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів :

Стаття	2024	2023
Амортизація основних засобів	9 400	8 484
Послуги банків	145	505
Оренда офісних приміщень	1 405	1 390
Витрати на соціальне страхування	9 835	5 669
Витрати на заробітну плату адміністративного персоналу	9 435	3 330
Інші адміністративні витрати	2 745	2 514
Всього	32 965	21 892

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Витрати на ПММ, запчастини та ін. ТМЦ	44 666	30 621
Амортизація основних засобів	8 747	
Витрати на страхування		1 234
Оренда складських приміщень	18 700	18 781
Витрати на оплату праці персоналу зі збуту	35 744	21 215
Маркетингові послуги	11 481	10 378
Інші витрати на збут	5 586	28 717
Всього	124 924	110 946

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Дохід від реалізації пального		90 676
Собівартість проданого пального		(83 227)
Курсові різниці позитивні	405	156
Винагорода від розміщення вільних залишків на рахунках	6 638	11 514
Інші доходи	6 627	351
Негативне значення курсових різниць	(68)	(291)
Витрати на ПММ. Запчастин та ін. ТМЦ	(7 407)	(10 644)
Інші операційні витрати	(5 775)	(4 332)
Всього інші операційні доходи/(витрати), нетто	420	4 203

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Фінансові витрати та доходи за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2024	2023
Отримані відсотки банків від розміщення вільних коштів		4
Інші фінансові доходи	32	
Всього відсотки сплачені банківським установам за користування кредитними коштами	(4 337)	(68)
Відсотки за фінансовим зобов'язанням за орендою ¹	(4 270)	(4 745)
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	(8 575)	(4 817)

11. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	288	1 044
Поточний податковий актив з податку на прибуток	12 589	9 178
Всього:	12 877	10 222

Відповідно до п. 12 МСБО 12 «Податки на прибуток», сума поточного податку на прибуток за поточний та попередні звітні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення слід визнавати як актив, що відображено у структурі рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

Звірка податку на прибуток

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	1 599	5 801
Ставка податку на прибуток, 18%	-288	-1 044
Витрати, що не підлягають оподаткуванню		
Всього:	1 311	4 757

12. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня були представлені У 2024 році прибуток Товариства оподатковувалися податком на прибуток за ставкою 18% (у 2023 році: 18%)

Відмінності між правилами визначення прибутку в бухгалтерському обліку та податковому в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць описаний далі:

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

¹ Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язанням по оренді та включені до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки

Стаття	2024	2023
РОКЗ_Дебіторська заборгованість	-922	938
Амортизація	1861	249
Всього	939	938

Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)

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

Стаття	Станом на 31.12.2024	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31.12.2023
Відстрочені податкові активи	169			167
Всього	169			167

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

Стаття	2024	2023
Незавершені капітальні інвестиції	8 926	4 926
Залишкова вартість основних засобів	47 415	38 082
Всього	56 341	43 008

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

Стаття	Спору- ди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість	7 200	23 335	56 322	2 951	7 476	100 718
На 31.12.2023	7 200	10 149	50 863	2 951	6 259	80 856
Надходження		13 186	5 838		1 217	20 241
Вибуття ПВ			379			379
Залишок на 31.12.2024	7 200	23 335	56 322	2 951	7 476	100 718
Накопичена амортизація	2 039	8 123	33 606	2 684	6 851	53 303
Залишок на 31.12.2023 р.	1 410	6 932	26 931	2 377	1 690	42 774
Надходження	628	1 191	6 842	307	1 728	10 696
Вибуття АМ			167			167
Залишок на 31.12.2024 р	2 039	8 123	33 606	2 684	6 851	53 303
Залишкова (балансова) вартість	5 161	15 213	22 717	266	4 058	47 415
Залишок на 31.12.2023 р	5 789	3 217	23 933	573	4 569	38 081
Залишок на 31.12.2024 р	5 161	15 213	22 717	266	4 058	47 415

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

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ. ТОВАРИСТВО, ЯК ОРЕНДАР

Станом на звітну дату представлені нематеріальні активи у формі прав користування майном та його змін протягом звітного періоду:

Права користування орендованим майном

Балансова вартість на 31.12.2023	31 188
Надходження	
Вибуття	
Амортизація за період	(7 519)
Зміни амортизації	
Амортизація накопичена	(21 440)
Балансова вартість на 31.12.2023	23 669

Товариство застосувало ставки дисконтування до договорів оренди відповідно до запозичень, за даними офіційного сайту НБУ на дату визнання таких договорів, в тій самій валюті, що і договори оренди. Для договорів, визнаних в січні 2022 року – 12,08019%.

15. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Виробничі запаси		
Товари	11 387	8 238
Всього	50 146	60 713
	61 533	68 951

Станом на 31.12.2024 р. у Товариства відсутні запаси, що надавалися в якості забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. запаси не знецінювалися.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість	43 080	39 229
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(16)	(938)
Аванси видані	1 194	1 050
Інша дебіторська заборгованість	50 467	31 089
СЕА ПДВ	24	372
Витрати майбутніх періодів	460	456
Всього	95 209	71 258

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 0-60 днів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2024 року:

Клас ризику	термін прострочки оплати:					Всього
	1-30	31-90	91-120	121-180	181-365	
	Низький	Середній	Середній	Середній	Середній	Високий ризик
Торгова дебіторська заборгованість	43 081	0	0	0	0	43 081
Інша фінансова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,1%	5%	25%	30%	40%	100%
Резерв очікуваних кредитних збитків	16	0	0	0	0	16
Всього фінансова дебіторська заборгованість	43 081	0	0	0	0	43 081

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2023 року:

Клас ризику	термін прострочки оплати:					Всього
	1-30	31-90	91-120	121-180	181-365	
	Низький	Середній	Середній	Середній	Середній	Високий ризик
Торгова дебіторська заборгованість	31951	5400	319	936	549	39 229
Інша фінансова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,1%	5%	25%	30%	40%	100%
Резерв очікуваних кредитних збитків	32	281	80	281	220	938
Всього фінансова дебіторська заборгованість	31919	5119	239	655	329	38 291

16. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на звітну дату податкові активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Відкладений податок на прибуток	169	167
Всього	169	167

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти склалися:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в банках	16 378	38 354
Готівка	913	1034
Всього	17 291	39 388

Станом на 31 грудня 2024 та станом на 31 грудня 2023 р. не має обмежених для використання рахунків.

Опис кредитних рейтингів банків в яких відкриті рахунки

ПриватБанк

- **Moody's:**
 - У лютому 2023 року знизив рейтинг платоспроможності ПриватБанку до **Ca** (base credit assessment) із **Сaa3** privatbank.ua.
 - 11 березня 2024 року підтвердив рейтинги: **Ca** (credit assessment) та **Сaa3** (депозити) з **стабільним прогнозом** privatbank.ua.
- **Fitch Ratings:**
 - 17 червня 2024 року підтвердив рейтинги: довгостроковий дефолт емітента:
 - у іноземній валюті: **CCC-**
 - у національній валюті: **CCC** [privatbank.ua.en.privatbank.ua](https://privatbank.ua/en.privatbank.ua).
- **Стандарт-Рейтинг (Україна):**
 - 28 березня 2024 року присвоїв за національною шкалою:
 - Довгостроковий кредитний рейтинг: **uaAA**
 - Короткостроковий: **uaK1**
 - Рейтинг депозитів: **ua.1** standard-rating.biz.
 - Також у лютому 2025 року підтвердила довгостроковий рейтинг на рівні **uaAA** [Укрінформ](https://ukrinform.com).

Ощадбанк

- **Fitch Ratings:**
 - 3 липня 2023 року покращив рейтинг стійкості (viability rating) з **сс** до **ссс-**, водночас залишив інші ключові рейтинги (у т.ч. дефолту емітента у валюті та національні) без змін oschadbank.ua Економічна правда.
 - 24–25 вересня 2024 року підвищив:
 - Long-Term IDR: іноземна валюта — з **CCC-** до **CCC**, у національній — до **CCC+**;
 - Рейтинг життєздатності (viability) підвищив до **CCC** oschadbank.ua Фінансовий клуб Укрінформ.
- **Moody's:**
 - 7 березня 2024 року змінив прогноз щодо депозитів та необезпеченого боргу з "negative" на "stable", підтвердивши Long-Term deposit rating **Сaa3**, а національні рейтинги підвищив з **Сaa3.ua** до **Сaa2.ua** (депозити) та до **Сaa2.ua** (контрагентський ризик)

Залишки на поточних рахунках у банках:

ПП «БУКОВИНА ТРЕК»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень**

Поточний рахунок № UA273563340000026008301100999 відкритий в Філія - Чернівецьке обласне управління публічного акціонерного товариства "Державний ощадний банк України" станом на 01.01.2024 - 38 107 366,67 грн; станом на 31.12.2024 - 16 258 409,12 грн;

Поточний рахунок № UA883052990000026009031800637 відкритий в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» станом на 01.01.2024 - 246 603,90 грн; станом на 31.12.2024 - 11 253,78 грн;

Поточний рахунок № UA473052990000026007011801595 відкритий в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» станом на 01.01.2024 - 0,00 євро; станом на 31.12.2024 - 1 579,44 євро (69 379,43 грн.);

Соціальний рахунок № UA413052990000026043021802731 відкритий в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» станом на 01.01.2024 - 221,77 грн; станом на 31.12.2024 - 39 311,65 грн;

Депозитний рахунок № UA493052990000026001031801902 відкритий в АТ «ПРИВАТБАНК» станом на 01.01.2024 - 10,17 грн.

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату інші оборотні активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Інші оборотні активи (рядок 1190)	7 159	210
Всього	7 159	210

Станом на 31.12.2024 року у Підприємства обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 7 159 тис. грн., яка містить в собі сплату на користь бюджету за директора у сумі 7 043 тис. грн., котра має бути стягнута з нього протягом наступного року за рахунок майбутніх заробітних плат та внесені за рахунок дивідендів згідно з протоколом від 8 листопада 2024 року № 08/11.

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Структура Статутного капіталу Підприємства на 31 грудня була наступною:

Учасники	31.12.2024 тис. грн	Відсоток	31.12.2023 тис. грн	Відсоток
Пасюк Роксолана Романівна			3 703	52,90
Пасюк Богдана Романівна			3 297	47,1
Пасюк Роман Вячеславович	3 703	52,90		
Пасюк Інна Василівна	3 297	47,1		
Всього	7 000	100	7 000	100

В 2024 році відбулася зміна учасників, а саме:

- Доданий засновник ПАСЮК РОМАН ВЯЧЕСЛАВОВИЧ
- Доданий засновник ПАСЮК ІННА ВАСИЛІВНА
- Видалений засновник Пасюк Роксолана Романівна
- Видалений засновник Пасюк Богдана Романівна

Кінцевими бенефіціарними власниками на 31.12.2024р. є Пасюк Роман Вячеславович та Пасюк Інна Василівна

Статутний капітал є повністю сплачений.

Нерозподілений прибуток Підприємства станом на звітну дату становив – 49 080 тис.грн.

21. ПРОЦЕНТНІ ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату запозичення включали

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Довгострокові		
Банківські кредити	34 000	19 000
Небанківські кредити		
Зобов'язання з фінансової оренди	27 567	34 474
В тому числі: поточна частина довгострокових кредитів і позик	(8 070)	(7 077)
Відсотки до сплати	53 497	46 397
Відсотки до сплати, банківські кредити	25	30
Загальна сума поточних кредитів і позик	25	30
Всього запозичень	53 522	46 427

Станом на 31.12.2024 року Підприємство отримало бізнес-овердрафт на 10 000 тис. грн. та відновлювальну кредитну лінію на 34 793 тис. грн.

Довгострокове фінансове зобов'язання за довгостроковими договорами оренди в сумі 19 497 тис. грн. по термінах погашення будуть розподілені наступним чином:

Не пізніше 1 року	8 070
Пізніше 1 року та не пізніше 5 років	27 567
Теперішня вартість зобов'язань за фінансовою орендою	35 637

22. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість Підприємства була представлені наступним чином:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	113 652	97 135
Аванси отримані	610	2 535
Інша кредиторська заборгованість	14 435	12 106
Всього	128 697	111 776

Станом на 31 грудня 2024 року торгова кредиторська заборгованість від трьох найбільших кредиторів становить 97 %.

23. РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

	2024	2023
На початок року	132	713
Нараховано за рік	2 499	1 657
Сума резерву списана	2 520	2 237

Всього

112

132

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату інші поточні зобов'язання Підприємства були представлені наступним чином:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість по виплаті заробітної плати	2 843	1 218
Інші поточні зобов'язання	41 302	48 740
Всього	44 145	49 958

25. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату податкові зобов'язання склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток		660
Інші зобов'язання	5 040	3 399
Всього	5 040	4 059

26. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

Операції із пов'язаними особами має бути відображені виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін по звичайних цінах.

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

ПП «БУКОВИНА ТРЕК»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати
Інші пов'язані сторони	1 331	34 151	969	12 854
Всього	1 331	34 151	969	12 854

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

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість
Інші пов'язані сторони	31 258	57 053
Всього	31 258	57 053

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість
Інші пов'язані сторони	25 932	57 163
Всього	25 932	57 163

Провідний управлінський персонал

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

Ключовий управлінський персонал – директор, фінансовий директор, виконавчий директор, комерційний директор, головний бухгалтер.

тис. грн

Виплати управлінському персоналу Товариства (директор, фінансовий директор, виконавчий директор, комерційний директор, головний бухгалтер)	2024 р.	2023 р.
Нарахована заробітна плата	7 876	2 573
Разом	7 876	2 573

ЄСВ по заробітній платі керівника за 2024 рік становить – 646 тис грн., за 2023 рік становить 331 тис. грн.

27. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені.

Правові питання

Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

У ході звичайної діяльності Підприємство було об'єктом низки судових позовів серед яких наступні справи:

- від 08.04.2024 по справі 129/3548/21 за якою Підприємством було сплачено на користь позивача компенсацію у розмірі 111 390,18 грн.
- від 02.04.2024 № 924/198/24 за якою Підприємством було укладено мирову угоду та сплачено на користь позивача компенсацію у розмірі 194 470,84 грн.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2024 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

Резерви під судові позови та резерви під операційні ризики не створювались.

Договірні зобов'язання

На 31 грудня 2023 та 2024 років Підприємство не має договірних зобов'язань щодо капітальних видатків стосовно основних засобів.

Екологічні питання

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

28. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Підприємства з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Підприємства на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик

Підприємству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської

заборгованості. Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Підприємства. Підприємство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів.

Кредитний ризик Підприємством відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Підприємства вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів.

Максимальний розмір схильності Підприємства до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Підприємства розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю. Тому керівництво вважає за доцільне надати інформацію про терміни прострочення та іншу інформацію про кредитний ризик, як описано в Примітці 15. Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Підприємства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Підприємства.

Ринковий ризик

Підприємство може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Підприємства або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийнятного ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку. Валютний ризик Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі.

Валютний ризик

Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі, валютний ризик не є властивим для підприємства, ЗЕД операції не є суттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Підприємство використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Підприємства.

Керівництво Підприємства аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Підприємство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик.

Підприємство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Товариства за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

ПП «БУКОВИНА ТРЕК»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

Показники	Код рядка	Нормативне значення	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
			2022	2023	2024	2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>к швидкої ліквідності</i>		>0,7	0,6	0,5	0,4	-0,1	-0,1
Оборотні активи	1195	x	266 113,0	188 590,0	202 240,0	-77 523,0	13 650,0
Запаси	1100	x	152 033,0	68 951,0	61 533,00	-83 082,0	-7 418,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	x	247 235,0	161 734,0	172 842,0	-85 501,0	11 108,0

На кінець 2024 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,5 тис. грн. ліквідних активів, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів Підприємства, тобто можливість погасити 50% поточних зобов'язань за рахунок ліквідних активів.
За 2024 р. коефіцієнт зменшився на 0,2.

Показники	Код рядка	Нормативне знач-ня	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
			2022	2023	2024	2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>		>0,2	0,06	0,24	0,1	0,18	-0,14
Гроші та їх еквіваленти	1165	x	14 663,00	39 388,0	17 291,0	24 725,00	-22 097,00
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	x	247 235,0	161 734,0	172 842,0	-85 501,0	11 108,00

На кінець 2024 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,1 тис. грн. грошей та їх еквівалентів, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів Підприємства, тобто можливість погасити терміново потрібну норму (білше 10%) поточних зобов'язань.
За 2024 р. коефіцієнт зменшився на 0,1.

У таблицях нижченаведені зобов'язання на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року за їх строками погашення. Суми, розкриті у таблиці, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валові кредитні зобов'язання і кредиторську заборгованість. Валютні виплати перераховуються з використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	від 12 місяців до 5 років	Всього
Кредити та позики	19 030		19 030
Тіло	19 000		19 000
Відсотки	30		30
Торгова кредиторська заборгованість	3 113		3 113
Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків	22 143		22 143
	19 030		19 030

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	від 12 місяців до 5 років	Всього
Кредити та позики	34 025		34 025
Тіло	34 000		34 000
Відсотки	25		25

Торгова кредиторська заборгованість	637	637
Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків	34 662	34 662
	34 025	34 025

29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Підприємство розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Підприємства в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Підприємство продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Підприємство прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Підприємство з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкості доступу Підприємство до ринків капіталу. Підприємство здійснює моніторинг капіталу з використанням коефіцієнта фінансового важеля, який є відношенням чистої заборгованості до загального капіталу з урахуванням чистого боргу. Підприємство включає в чистий борг свої короткострокові і довгострокові позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Кредити та позики	34 000	19 000
Зобов'язання по відсоткам нарахованим	25	30
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	17 291	39 388
Чистий борг	-16 734	20 358
Всього власного капіталу	56 080	54 822
Всього	39 346	75 180
Коефіцієнт фінансового важеля	46,37%	34,71%

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Підприємства та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Підприємства здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як

ПП «БУКОВИНА ТРЕК»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
у тисячах українських гривень

сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжено дію воєнного стану на території України. Управлінський персонал Товариства докладає всіх необхідних зусиль для забезпечення безпечного продовження роботи Товариства та вживає всіх можливих заходів для його стабільної діяльності.

Війна з росією може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Директор ПП «БУКОВИНА ТРЕК»



/Пасюк Роман Вячеславович

Головний бухгалтер

Дата затвердження фінансової звітності 08.02.2025р.

Дані примітки, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

/Гнатюк Галина Василівна/

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

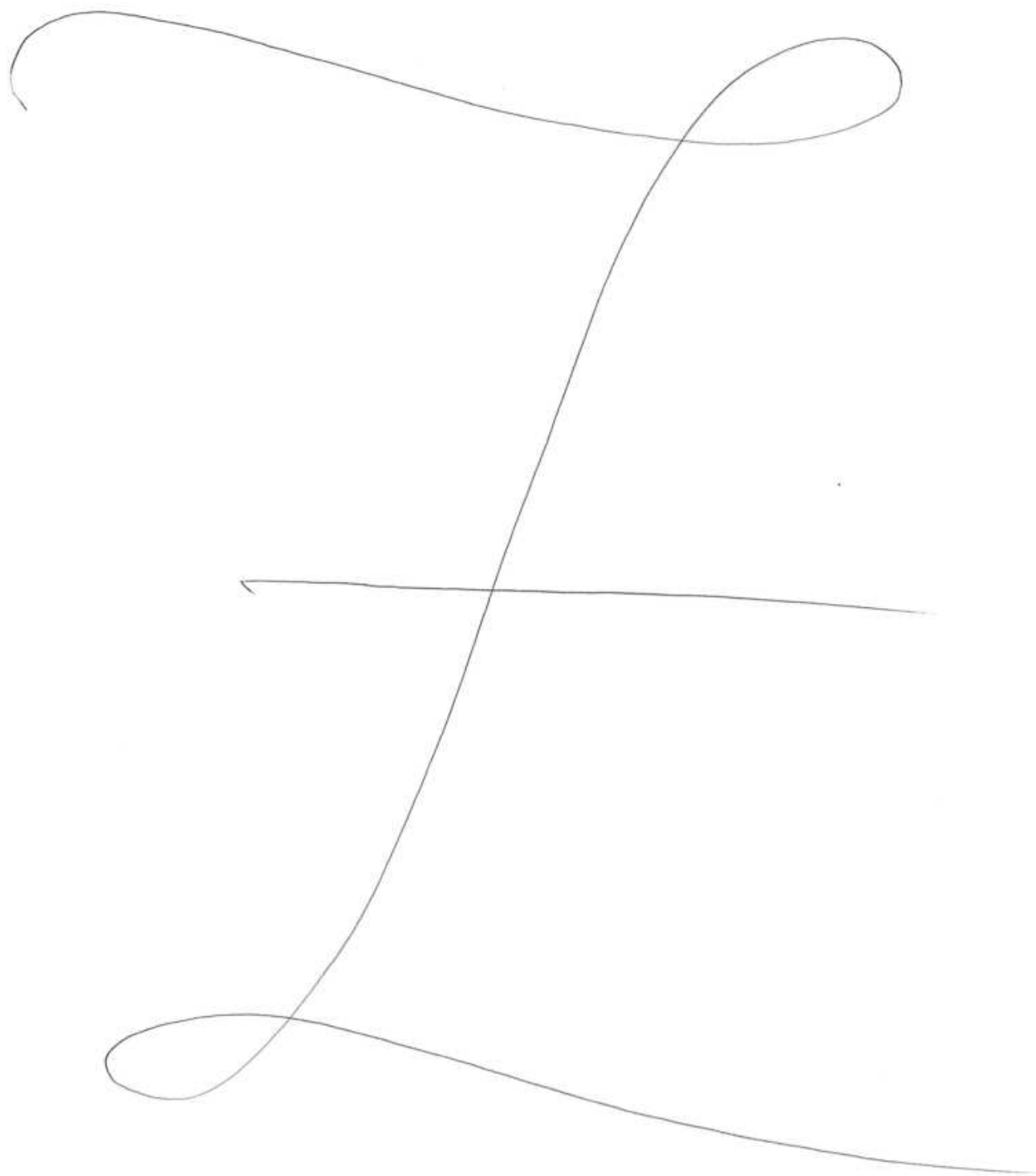
Ресстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності				Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реалізувати договори страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами			
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місця роботи	Дата договору			Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.	
м. Київ													
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Шевць Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Залозна Людмила Анатоліївна Парикса Олена Анатоліївна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталія Василівна Трихановська Ірина Олександрівна	100512 100506 100507 100509 100511 100500 101507	Так Так Так Так Так Так Так		Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-ю	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	09.12.2024	23762538	17.12.2025	10 000 000

Директор:

Парфенюк Наталія Василівна





Всього прошито, пронумеровано
та скріплено підписом і
печаткою 47

(своїх) аркушів
Директор ТОВ «АФ «ТЕО-
АУДИТ»

Парфенюк Н. В.

