

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МІНЕРФІН-ТРАНС"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	9
Примітки до річної фінансової звітності	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	17
2. Умови діяльності Компанії в Україні	17
3. Основні положення облікової політики	18
4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	27
5. Інша поточна дебіторська заборгованість	27
6. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
7. Власний капітал	27
8. Інші поточні зобов'язання	28
9. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	28
10. Собівартість наданих послуг та реалізованих товарів	28
11. Адміністративні витрати	29
12. Інші операційні витрати	29
13. Податок на прибуток	29
14. Пояснення до звіту про рух грошових коштів	30
15. Операції з пов'язаними сторонами	31
16. Умовні та контрактні зобов'язання	32
17. Справедлива вартість фінансових інструментів	32
18. Фінансові інструменти та управління ризиками	33
19. Події після звітної дати	35

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІНЕРФІН-ТРАНС"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІНЕРФІН-ТРАНС" (Компанія) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(с)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та залишків за операціями з найбільшими контрагентами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю Компанії та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї). Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту незалежного 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 зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність

на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Богдан Денисов. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100798.

Богдан ДЕНИСОВ від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
Київ, 13 червня 2025 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "МІНЕРФІН-ТРАНС" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2024 року була затверджена управлінським персоналом до випуску 12 червня 2025 року.

(Підпис)

**Генеральний директор /
Батрак Кирило Володимирович**
(Посада / П.І.Б.)



(Підпис)

**Головний бухгалтер /
Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна**
(Посада / П.І.Б.)

ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "МІНЕРФІН-ТРАНС"

Територія: Київська область/м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Середня кількість працівників: 13

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

Адреса: Старокиївська, буд. 10-Г, корпус С, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04116

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

3939295

коди
2025 01 01
38218128
UA8000000001078669
240
52.29

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2024 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		19	34
первісна вартість	1001		585	591
накопичена амортизація	1002		566	557
Незавершені капітальні інвестиції	1005		518	518
Основні засоби:	1010		223 126	196 890
первісна вартість	1011		635 381	618 580
знос	1012		412 255	421 690
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		223 663	197 442
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		123 182	22 610
Виробничі запаси	1101		23 922	22 539
товари	1104		99 260	71
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		346 024	499 222
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		98 054	35 389
з бюджетом	1135	4	28 340	62 027
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	721
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	24 447	47
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	6	377 614	485 252
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		377 614	485 252
Витрати майбутніх періодів	1170		154	165
Інші оборотні активи	1190		381	329
Усього за розділом II	1195		998 196	1 105 041
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		1 221 859	1 302 483

ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7	429 782	429 782
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	7	2 790	2 790
Резервний капітал	1415	7	6 939	6 939
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		35 854	97 533
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		475 365	537 044
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615		11 095	14 888
розрахунками з бюджетом	1620		5 829	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 829	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
одержаними авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		6 064	22 824
Поточні забезпечення	1660		1 790	1 707
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8	721 716	726 020
Усього за розділом III	1695		746 494	765 439
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 221 859	1 302 483

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

Головний бухгалтер

Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9	1 673 889	582 039
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10	(1 457 637)	(530 423)
Валовий:				
прибуток	2090		216 252	51 616
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		74 678	28 947
Адміністративні витрати	2130	11	(26 431)	(18 749)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	12	(76 645)	(25 077)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		187 854	36 737
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		21 862	3 814
Інші доходи	2240		404	408
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		210 120	40 959
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	(37 888)	(6 457)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		172 232	34 502
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		172 232	34 502

ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		37 680	10 041
Витрати на оплату праці	2505		14 804	10 904
Відрахування на соціальні заходи	2510		2 306	1 997
Амортизація	2515		29 308	26 543
Інші операційні витрати	2520		927 260	524 764
Разом	2550		1 011 358	574 249

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

Головний бухгалтер

Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 (за прямим методом)
 за 2024 рік

Форма №3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:			1 667 113	295 247
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005		5 858	4 197
у тому числі податку на додану вартість	3006		2 737	4 197
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		34 800	56 593
Надходження від повернення авансів	3020		3 428	168
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		269	24
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		143	50
Надходження від операційної оренди	3040		556	431
Інші надходження	3095	14	22 854	4 925
Витрачання на оплату:			(215 714)	(108 103)
Товарів (робіт, послуг)	3100		(11 848)	(8 536)
Праці	3105		(2 305)	(1 976)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(181 271)	(14 857)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(44 438)	(628)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(136 833)	(14 229)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(1 138 131)	(626 180)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(12 199)	(4 780)
Інші витрачання	3190	14	173 553	(402 797)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:			6 943	1 354
необоротних активів	3205		21 857	3 797
Надходження від отриманих відсотків	3215		-	-
Надходження від погашення позик	3230		(8 554)	(341)
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		-	-
Витрачання на надання позик	3275		20 246	4 810
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:			-	718 573
отримання позик	3305	8	-	-
Погашення позик	3350		(84 414)	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(84 414)	718 573
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		109 385	320 586
Залишок коштів на початок року	3405		377 614	56 377
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(1 747)	651
Залишок коштів на кінець року	3415		485 252	377 614

Генеральний директор
 Головний бухгалтер



Батрак Кирило Володимирович
 Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

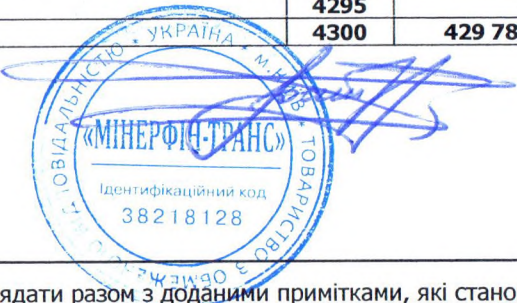
Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	429 782	-	2 790	6 939	35 854	-	-	475 365
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	429 782	-	2 790	6 939	35 854	-	-	475 365
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-			172 232	-	-	172 232
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	-	-	-	-	(110 553)	-	-	(110 553)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	61 679	-	-	61 679
Залишок на кінець року	4300	429 782	-	2 790	6 939	97 533	-	-	537 044

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

Головний бухгалтер

Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	429 782	-	2 790	6 939	1 352	-	-	440 863
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	429 782	-	2 790	6 939	1 352	-	-	440 863
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	34 502	-	-	34 502
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	34 502	-	-	34 502
Залишок на кінець року	4300	429 782	-	2 790	6 939	35 854	-	-	475 365

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

Головний бухгалтер

Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 №602)

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2024 12 31
38218128
UA8000000001078669
240
52.29

Компанія: **ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС"**
Територія: **м. Київ**
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у галузі транспорту
Одиниця виміру: тис. грн

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	270	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270	270
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	315	296	72	-	-	66	66	57	-	-	-	321	287
Разом	080	585	566	72	-	-	66	66	57	-	-	-	591	557
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених компаніям нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

(082) -

(083) -

(084) -

(085) -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		На-дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка –)		Вибуло за рік		Нарахо-вано аморти-зації за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
					Первісна (переоц.) вартості	зносу									одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		Первісна (переоц.) вартість	знос				Первісна (переоц.) вартість	знос			Первісна (переоц.) вартість	знос						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	764	440	229	-	-	52	52	162	-	-	-	941	550	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	632 722	409 993	9 102	-	-	26 017	19 680	29 056	-	-	-	615 807	419 369	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	509	505	-	-	-	28	28	4	-	-	-	481	481	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	404	335	-	-	-	-	-	8	-	-	-	404	343	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	968	968	21	-	-	56	56	21	-	-	-	933	933	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	635 381	412 255	9 352	-	-	26 153	19 816	29 251	-	-	-	618 580	421 690	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	28 101
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	14 300
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	6 337
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9 331	377
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	21	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	72	141
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	9 424	518

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

Із рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою вартістю

(426)

-

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	438	-
Операційна курсова різниця	450	66 417	57 616
Реалізація інших оборотних активів	460	7 401	6 358
Штрафи, пені, неустойки	470	143	291
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	279	12 380
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	21 862	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	404	-

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

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	111 876
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	373 376
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	485 252

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
--	---	-------	---

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною	Залишок на кінець року
			Нараховано	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 790	732	-	815	-	-	1 707
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення під знецінення запасів	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	9 304	-	-	-	-	-	9 304
Разом	780	11 094	732	-	815	-	-	11 011

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	22 216	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	13	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	310	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	71	-	-
Разом	920	22 610	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921) _____
(922) _____
(923) _____
(924) _____
(925) _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) _____

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	499 222	499 222	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	47	47	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) _____ 48 491

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	37 888
Відстрочені податкові активи:	1220	-
на початок звітного року	1225	-
на кінець звітного року		-
Відстрочені податкові зобов'язання:	1230	-
на початок звітного року	1235	-
на кінець звітного року	1240	37 888
Включено до Звіту про фінансові результати – усього		
у тому числі:	1241	37 888
поточний податок на прибуток	1242	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	-
Відображено у складі власного капіталу – усього		
у тому числі:	1251	-
поточний податок на прибуток	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1253	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		-

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	29 308
Використано за рік – усього	1310	9 424
в тому числі на:	1311	-
будівництво об'єктів	1312	9 331
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів, з них:	1313	229
машини та обладнання	1314	72
придбання (створення) нематеріальних активів	1315	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1316	21
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		-

Генеральний директор

Батрак Кирило Володимирович

Головний бухгалтер

Кришталь-Міндоріна Лілія Миколаївна



1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС" (далі – Компанія) зареєстроване 8 червня 2012 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. Головний офіс Компанії розташований за адресою: 04116, Україна, місто Київ, Шевченківський район, вулиця Старокиївська, будинок 10-Г, корпус С.

На ринку України Компанія є одним з найбільших операторів у галузі перевезень залізної руди та інших навальних вантажів залізничним транспортом. Компанія має у власності 1 127 (одна тисяча сто дев'яносто вісім) вантажних вагонів для перевезення насипних вантажів.

Компанія має власний ремонтний майданчик та штат спеціалістів, які можуть виконати комплекс робіт з підготовки вагонів інших власників під навантаження; за потреби, також перевірити їх технічний стан.

Компанія пропонує такі види послуг, пов'язаних з організацією перевезень вантажів залізничним транспортом:

- перевезення вантажів власним рухомим складом;
- транспортно-експедиторське обслуговування підприємств;
- управління і диспетчерський контроль рухомого складу;
- відстеження просування вагонів;
- організація планового ремонту рухомого складу;
- організація технічного обслуговування рухомого складу в процесі експлуатації.

Компанія готова надати своїм клієнтам під навантаження напіввагони для перевезення навалного вантажу, що не потребує захисту від метеоумов: ЗРС, флюси, будівельні навальні вантажі, промислова сировина.

Компанія уклала з АТ "Укрзалізниця" Єдиний договір про організацію перевезень вантажів. Компанія має власний транзитний код на території України та обслуговує як постійні вантажопотоки, так і разові перевезення.

Компанія є дочірнім підприємством компанії MINERFIN a.s., яка є найбільшим словацьким інвестором в Україні.

Середньооблікова чисельність працівників компанії за 2024 рік становила 13 осіб (2023 рік: 20 осіб).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

2. Умови діяльності Компанії в Україні (продовження)

Зазнавши великих людських, інфраструктурних та фінансових втрат з початку війни, українська економіка залишалася стабільною протягом 2024 року. Це стало можливим завдяки високій адаптованості бізнесу та населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці за підтримки масштабного міжнародного фінансування. Зростання реального ВВП у 2024 році (оцінка Міністерства Економіки) становило 3,6% (2023 рік: зростання 5,3%).

У грудні 2024 року інфляція зросла до 12,0% у річному обчисленні (2023: 5,1%). Основними драйверами зростання споживчих цін стали збільшення витрат бізнесу на енергоносії та робочу силу, стрімке зростання цін на продукти харчування через низький врожай, ослаблення курсу гривні тощо. За очікуваннями Національного банку України, інфляція перейде у стабільну низхідну траєкторію в другій половині 2025 року.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики**Загальна інформація**

Цю фінансову звітність складено відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та згідно із вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі – "Закон") щодо складання і подання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні; суми наведені в тисячах гривень (тис.грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	на 31 грудня 2024 року	середній за 2024 рік	на 31 грудня 2023 року	середній за 2023 рік
Гривня / долар США	42,0390	40,1521	37,9824	36,5738
Гривня / євро	43,9266	43,4504	42,2079	39,5582

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів того звітного періоду, в якому про них стало відомо.

Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених управлінським персоналом оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість необоротних активів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

За результатами діяльності у 2024 році управлінський персонал Компанії визначив, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання необоротних активів, над якими зберігається контроль. Щодо необоротних активів, які розміщені на тимчасово окупованій території, - рішення щодо них буде прийнято після відновлення контролю над такими активами, оцінки їх цілісності, комплектності та придатності до використання згідно з первісним функціональним призначенням.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

За результатами діяльності у 2024 та 2023 роках управлінський персонал Компанії визначив, що ознаки можливого зменшення корисності активів відсутні, проте у 2022 році управлінський персонал Компанії прийняв рішення знецінити до нуля вартість основних засобів, що залишилися на тимчасово окупованій території. Рішення про можливе відновлення корисності таких активів буде прийнято після відновлення контролю над такими активами, оцінки їх цілісності, комплектності та здатності до використання згідно із первісним функціональним призначенням.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та строків протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів керівництво здійснює оцінку на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами. За оцінками управлінського персоналу станом на звітну дату за оцінками балансова вартість запасів суттєво не відрізняється від їх чистої вартості реалізації.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 "Фінансові інструменти" вимагає обліковувати фінансові інструменти, в тому числі, ті, що виникають при здійсненні операцій із пов'язаними сторонами, при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Оцінюючи принцип безперервності діяльності керівництво Компанії врахувало, що:

- операційний потік грошових коштів є позитивним і, як очікується, буде покращуватися за рахунок зростання обсягів, у тому числі на нових напрямках діяльності (перепродажу залізничних рейок).
- Компанією було підготовлено бюджет доходів та витрат на 2025 рік, відповідно до якого Компанія очікує забезпечити показник EBITDA на рівні 124 320 тис. грн.

При формуванні свого професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні фінансові плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 "Дохід".

Компанія надає замовникам послуги з перевезення вантажів залізничним транспортом на таких умовах:

- договори із покупцями укладаються та вартість послуг визначається з урахуванням ринкових умов та залізничного тарифу і послуг субпідрядників; Компанія несе кредитні ризики, а виручка визнається у складі доходів у повному обсязі;
- договори із покупцями укладаються та вартість послуг визначається з урахуванням залізничного тарифу і послуг субпідрядників; при цьому, Компанія перевиставляє вартість тарифу і інших супутніх послуг замовнику, а доходи визнаються у сумі різниці отриманих та відшкодованих підрядникам коштів;

3. Основні положення облікової політики (продовження)

- договори із покупцями укладаються та вартість послуг визначається з урахуванням ринкових умов та без урахування залізничного тарифу і послуг субпідрядників; Компанія не несе витрати із залізничного тарифу та інших супутніх послуг (витрати покриває замовник послуг), а лише отримує винагороду за організацію перевезень.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату; стадія завершення оцінюється шляхом вивчення виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність стосовно відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме, дохід від операційної оренди активів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з НП(С)БО 16 "Витрати". Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових (звітних) періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні звітні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно із вимогами НП(С)БО 17 "Податок на прибуток", якими, зокрема, визначено, що витрати з податку на прибуток мають включати поточний і відстрочений податки. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони стосуються статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. При цьому, відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує обґрунтована впевненість, що прибуток майбутніх звітних періодів, який підлягає оподаткуванню, буде достатніми для реалізації таких відстрочених податкових активів.

На кожную звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню.

За результатами діяльності у 2024 році Компанія отримала прибуток, але станом на звітну дату Компанія не отримала обґрунтованої впевненості в тому, що розраховані відстрочені податкові активи можуть бути реалізовані протягом найближчих трьох звітних періодів.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2024 році становила 18%. Протягом найближчих трьох звітних періодах прогнозована ставка податку на прибуток для підприємств-резидентів України оцінюється на рівні 18%.

3. Основні положення облікової політики (продовження)**Основні засоби та нематеріальні активи**

Класифікація та облік основних засобів та нематеріальних активів здійснюється згідно із нормами НП(С)БО 7 "Основні засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи", відповідно.

Придбані нематеріальні активи та основні засоби визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного об'єкта основних засобів або нематеріальних активів складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний до використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів і основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх удосконаленням (модернізацією), підвищенням продуктивності, виробничої потужності чи первісно визначеного строку експлуатації, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних від його використання економічних вигід.

Після первісного визнання основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування підлягають відображенню у витратах звітного періоду; необхідність та періодичність таких ремонтів й технічного обслуговування визначено нормативною документацією Укрзалізниці.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Очікувані строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів:

	Кількість років
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби:	
<i>Вагони та піввагони</i>	15
<i>Інші транспортні засоби</i>	5
Інструменти, прилади та інвентар	4
Інші основні засоби	12
Права на об'єкти промислової власності	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менше як 5 років
Інші нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менше як 2 роки

При придбанні вагонів та піввагонів, що були у використанні, спеціальна інвентаризаційна комісія визначає термін їх експлуатації та узгоджує цей термін з Укрзалізницею.

При нарахуванні зносу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших необоротних активів використовується прямолінійний метод згідно з НП(С)БО 7 "Основні Засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (вартістю до 20 тис. грн.) нараховується в розмірі 100% при передачі в експлуатацію. Знос не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання. Нарухування амортизації (зносу) припиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації основних засобів.

Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією на рівні не більше 10 років.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів та нематеріальних активів розглядаються керівництвом на предмет коректності принаймні раз на рік. Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Фінансовий результат від вибуття основних засобів і нематеріальних активів визначається вирахуванням з доходу від вибуття таких активів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з таким вибуттям.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів і нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченого зносу (амортизації) таких об'єктів.

Незавершені капітальні вкладення складають вартість незавершених капітальних об'єктів (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі для придбання (добудову, дообладнання) таких незавершених капітальних об'єктів. Облік витрат у незавершені капітальні об'єкти для власних потреб Компанії, що здійснюються, як за господарським, так і за підрядним способом ведеться у розрізі таких об'єктів, а також за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет такого зменшення. Корисність активу зменшується, коли його балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниць, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

У 2024 році Компанія не залучала та не користувалася кредитними коштами чи позиками третіх осіб.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших витрат, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, готової продукції, запасних частин, товарів, тари і тарних матеріалів, МШП, палива та інших матеріалів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, фінансові інвестиції, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Компанією визнається, оцінюється і обліковується згідно з НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності. Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів. Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з бюджетом, розрахунки з державними цільовими фондами, витрати майбутніх періодів, аванси видані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, кошти в дорозі.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах Компанії, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "Інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, а суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати співробітників Компанії.

За потреби, Компанія формує інші види забезпечень (резервів): на виплату матеріального заохочення за результатами діяльності; забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, резерв під знецінення запасів, тощо.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутними документами та рішеннями власників. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено, оскільки суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент формування таких резервів.

Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає всі основні ризики та вигоди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди, пов'язані з орендою, не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди. Аналогічно визнаються витрати за договорами оренди, у разі, якщо Компанія є орендарем.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності Компанії; коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною, таке розкриття не є обов'язковим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається у відповідності до норм НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених НП(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

Протягом 2024 року не відбулося змін облікових політик, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність.

4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії представлена таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Податок на додану вартість	53 857	25 333
Податок на прибуток іноземних юридичних осіб	7 449	3 007
Податок на прибуток	721	-
	62 027	28 340

5. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 351	9 425
Дебіторська заборгованість за митними платежами	-	12 126
Поворотна фінансова допомога	-	12 200
Резерв сумнівних боргів	(9 304)	(9 304)
	47	24 447

Станом на звітну дату Компанія має сумнівну дебіторську заборгованість на загальну суму 9 304 тис.грн.; ці кошти були сплачені Компанією в якості передплати на користь ТОВ "Укртранс-ремонт" в рахунок ремонтних робіт магістрального тепловозу 2М62У та дизель-генератора 5-26ДГ. Зазначений контрагент не виконав прийняті на себе зобов'язання, і Компанія у судовому порядку намагається повернути сплачені авансом кошти. У 2022 році Компанія визнала таку заборгованість сумнівною до повернення та нараховувала забезпечення резерв у розмірі 100%.

6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Депозитні рахунки у банках в іноземній валюті	373 376	-
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	104 605	376
Поточні рахунки у банках в національній валюті	7 271	2 238
Депозитні рахунки у банках у національній валюті	-	375 000
	485 252	377 614

7. Власний капітал**Зареєстрований (пайовий капітал)**

Станом на звітні дати статутний капітал Компанії був повністю сплачений та становив:

	Частка, %	31 грудня 2024	31 грудня 2023
АТ "МІНЕРФІН" (MINERFIN, a.s.)	84,84%	364 612	364 612
Murelance Enterprises Limited, LLC	15,16%	65 170	65 170
	100,00%	429 782	429 782

Резервний капітал

Резервний капітал Компанії сформований шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Резервний капітал може бути використаний на цілі, передбачені статутною діяльністю Компанії відповідно до рішень Наглядової ради, або Загальних зборів учасників ТОВ "МІНЕРФІН-ТРАНС".

Додатковий капітал

Додатковий капітал виник у зв'язку з різницею курсів валют на дату затвердження Статуту та дату фактичного внеску частки участі учасниками.

8. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	718 573	718 573
Зобов'язання з ПДВ за авансами виданими	7 447	2 885
Інша кредиторська заборгованість	-	258
	726 020	721 716

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, за 2024 та 2023 роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Залишок на початок періоду	718 573	-
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	718 573
Залишок на кінець періоду	718 573	718 573

9. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) представлений таким чином:

	2024	2023
Дохід від організації міжнародних перевезень	819 987	405 206
Дохід від реалізації товарів	587 809	-
Дохід від організації перевезень в Україні	219 278	174 919
Дохід від організації та виконання технічного обслуговування та ремонтів вагонів	46 815	1 863
Дохід від надання інших послуг	-	51
	1 673 889	582 039

10. Собівартість наданих послуг та реалізованих товарів

	2024	2023
Собівартість наданих послуг	908 303	530 423
Собівартість реалізованих товарів	549 334	-
	1 457 637	530 423

Собівартість наданих послуг представлена таким чином:

	2024	2023
Витрати на перевезення вантажів	602 970	392 756
Витрати на експедиторські послуги	187 649	63 765
Витрати на ремонт рухомого складу	48 260	28 881
Амортизація	28 656	25 373
Матеріальні витрати	28 403	7 854
Витрати на обслуговування рухомого складу	9 481	9 027
Витрати на оплату праці	-	997
Інші витрати	2 884	1 770
	908 303	530 423

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати на оплату праці	17 073	11 904
Професійні послуги	2 608	1 651
Витрати з оренди	1 564	1 106
ПММ та утримання автомобілів	1 558	1 221
Банківські послуги	1 127	608
Амортизація	652	1 170
Витрати на відрядження	397	287
Страхування автомобілів та ОСЦПВ	364	348
Офісні витрати	327	158
Судові витрати	307	-
Витрати на зв'язок	131	135
Поштові послуги	88	119
Інші витрати	235	42
	26 431	18 749

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають в себе:

	2024	2023
Втрати від операційної курсової різниці	57 616	7 632
Витрати на зберігання (відстій) вантажних вагонів	10 808	16 539
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	6 358	514
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 040	373
Списання ПДВ	382	18
Визнані штрафи, пені, неустойки	291	-
Інші операційні витрати	150	1
	76 645	25 077

13. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток склалися з:

	2024	2023
Поточний податок	37 888	6 457
Відстрочений податок	-	-
	37 888	6 457

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2024 та 2023 роки, які закінчилися 31 грудня:

	2024	2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	210 120	40 959
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	37 822	7 373
Зміна в сумі невизнаних відстрочених податкових активів	-	(916)
Витрати, не визнані для цілей податкового обліку	66	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	37 888	6 457

13. Податок на прибуток (продовження)

Невизнані відстрочені податкові активи станом на 31 грудня включали:

	31 грудня 2024	Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2023
Основні засоби	7 715	-	7 715
Резерви та забезпечення	1 675	-	1 675
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	9 390	-	9 390
Вплив невизнання відстрочених податкових активів	(9 390)	-	(9 390)
Враховано витрат (доходів) від зміни відстрочених податків у звіті про сукупні доходи	-	-	-
	31 грудня 2023	Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2022
Основні засоби	7 715	-	7 715
Резерви та забезпечення	1 675	(351)	2 026
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	-	(565)	565
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	9 390	(916)	10 306
Вплив невизнання відстрочених податкових активів	(9 390)	916	(10 306)
Враховано витрат (доходів) від зміни відстрочених податків у звіті про сукупні доходи	-	-	-

Операції з нарахування знецінення на основні засоби, що залишилися на тимчасово окупованих територіях, резерву під сумнівну дебіторську заборгованість призводять до виникнення різниць між даними бухгалтерського і податкового обліку та, як наслідок, до виникнення відстрочених податкових активів. Розрахунково, станом на 31 грудня 2024 року розмір відстрочених податкових активів (ВПА) склав: 9 390 тис. грн. (31 грудня 2023 року (скориговано): 9 390 тис. грн.).

З урахуванням норм пункту 8 НП(С)БО 17 "Податок на прибуток" управлінським персоналом Компанії прийнято рішення не визнавати ВПА у фінансовій звітності до отримання обґрунтованої впевненості в можливості реалізації таких відстрочених податків.

14. Пояснення до звіту про рух грошових коштів**Рух коштів у результаті операційної діяльності***Інші надходження*

	2024	2023
Повернення поворотної фінансової допомоги	21 200	2 800
Реалізація брухту	1 619	344
Надходження від купівлі-продажу іноземної валюти	6	1 744
Інше	29	37
	22 854	4 925

14. Пояснення до звіту про рух грошових коштів (продовження)*Інші витрачання*

	2024	2023
Надання поворотної фінансової допомоги	9 000	3 000
Банківські послуги	1 125	614
Витрачання на купівлю-продаж іноземної валюти	1 040	373
Перерахунок грошових коштів підзвітним особам	464	397
Інші витрачання	570	396
	12 199	4 780

15. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною первісно увага приділяється суті таких відносин, вторинно, їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати господарські операції, які не завжди є доступними чи доцільними для непов'язаних сторін; умови та вартість операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
<i>Материнська компанія</i>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	90 001
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	48 491	320
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	9 200
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 732	3 007
Інші поточні зобов'язання	718 573	718 831
у тому числі заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	718 573	718 573

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами:

	2024	2023
<i>Материнська компанія</i>		
Придбання товарів та послуг	427 519	99 260
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів та послуг	46 904	2 132
Дохід від операційної оренди	281	281
Отримання безвідсоткової фінансової допомоги	-	718 573
Придбання товарів та послуг	(12 582)	(14 038)
Надання безвідсоткової фінансової допомоги	(9 000)	(2 800)
Повернення наданої безвідсоткової фінансової допомоги	18 200	-

15. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)*Умови операцій з пов'язаними сторонами*

Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими; їх погашення має бути здійснено грошовими коштами. Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами також є безпроцентними. Компанія не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій та не надавала таких гарантій іншим особам. За звітні періоди, що закінчилися 31 грудня 2024 й 2023 років, Компанія не відображала зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Ключовий управлінський персонал Компанії, до якого віднесено двох осіб (2023 рік: 2 особи), одержав таку компенсацію оплати праці протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 й 2023 років; зазначені виплати віднесені до складу адміністративних витрат:

	2024	2023
Короткострокові виплати працівникам	4 805	3 502

16. Умовні та контрактні зобов'язання**Зобов'язання з операційної оренди**

Майбутні мінімальні платежі за невідкличними договорами операційної оренди становили:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
До сплати протягом одного року	1 294	1 299
До сплати від двох до п'яти років	-	-
До сплати після п'яти років	-	-
	1 294	1 299

Юридичні питання

Компанія бере участь у низці судових розглядів як позивач або відповідач; крім того, у процесі звичайної господарської діяльності, періодично, до Компанії висуваються певні претензії.

У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими судовими провадженнями і претензіями вважається достатньо вірогідним, у складі забезпечення під судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками управлінського персоналу, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоімовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, забезпечення не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що забезпечення під усі суттєві збитки або витрати, ухилитися від яких не є можливим або ж понесення яких є досить вірогідним, належним чином сформовано та відображено у цій фінансовій звітності.

Оподаткування

Управлінський персонал вважає, що за результатами діяльності у 2024 та 2023 роках Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Соціальні зобов'язання

Згідно з чинним законодавством України Компанія здійснює внески до обов'язкових соціальних програм (обов'язкове державне соціальне страхування). Компанія також здійснює благодійну діяльність переважно через заснований благодійний фонд. Реалізовані через благодійний фонд соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються виключно співробітниками Компанії та членами їх сімей.

17. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, торгову та іншу кредиторську заборгованість. У складі фінансових зобов'язань на звітні дати також обліковуються зобов'язання перед власниками із виплати дивідендів (на період військового часу виплата дивідендів на користь власників-нерезидентів законодавчо обмежена).

17. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії. В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	499 222	346 024
Грошові кошти та їх еквіваленти	485 252	377 614
Інша поточна дебіторська заборгованість	47	24 447
	984 521	748 085
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	718 573	718 831
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	22 824	6 064
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14 888	11 095
	756 285	735 990

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена нарахованими власникам-нерезидентам, але не виплаченими дивідендами за результатами діяльності Компанії у минулих періодах; невиплата пов'язана із законодавчими обмеженнями на вивід капіталу з України під час військового стану.

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається за різними методами оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

18. Фінансові інструменти та управління ризиками**Управління капіталом**

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів та позик або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2024 року вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику, становив 2 218 тис. грн. (31 грудня 2023 року: 1 691 тис. грн.).

18. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Середній кредитний період, який надавався контрагентам у 2024 році суттєво зменшився й становив: 92 дні (2023 рік: 135 днів). Залишок дебіторської заборгованості із трьома найбільшими контрагентами на 31 грудня 2024 року становив 98,1% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості. При цьому станом на 31 грудня 2023 року залишок дебіторської заборгованості із двома найбільшими контрагентами становив 98,7%. Частка чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, що припадає на трьох найбільших покупців становить 92,3% у 2024 році (2023 рік: 94,6%).

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання термінів оплати. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія погашатиме заборгованість, як тільки настануть строки до її оплати. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2024						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	14 888	-	-	-	14 888
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	22 824	-	-	-	22 824
Інші поточні зобов'язання	-	-	718 573	-	-	718 573
	-	37 712	718 573	-	-	756 285
31 грудня 2023						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	11 095	-	-	-	11 095
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	6 064	-	-	6 064
Інші поточні зобов'язання	-	258	718 573	-	-	718 831
	-	11 353	724 637	-	-	735 990

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) та іноземних валютах шляхом надання послуг: перевезень вантажів та організації перевезень. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

18. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику:

31 грудня 2024	Євро	Долари США
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	477 565	416
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	407 003	-
	884 568	416
31 грудня 2023	Євро	Долари США
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	376
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	312 280	-
	312 280	376

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2024		
Євро	20	176 914
Євро	(5)	(44 228)
Долари США	20	83
Долари США	(5)	(21)
2023		
Євро	20	62 456
Євро	(5)	(15 614)
Долари США	20	75
Долари США	(5)	(19)

Для цілей цієї фінансової звітності вплив зміни курсів долара США й євро оцінений як суттєвий; зважаючи на наявність на балансі фінансових активів в іноземних валютах, у разі зниження курсу національної валюти існує ймовірність отримання інших операційних доходів у гривні. Ймовірне збільшення доходів у гривні матиме позитивні наслідки для Компанії, оскільки операційні витрати здійснюються, переважно в національній валюті.

19. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.