

**Приватне акціонерне
товариство «АСНОВА
ХОЛДИНГ»**

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

ЗМІСТ

Стор.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:

Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	2
Окремий звіт про фінансовий стан	3
Окремий звіт про рух грошових коштів	4
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до окремої фінансової звітності	6-50

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітка	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	6.1	6 390	6 346
Собівартість реалізації	6.2	(4 512)	(4 619)
Валовий прибуток		1 878	1 727
Інші доходи	6.4	4	16 593
Адміністративні витрати	6.3	(93 119)	(90 166)
Інші витрати	6.4	(13 790)	(4 922)
Прибуток(збиток) від операційної діяльності		(105 027)	(76 768)
Фінансові доходи	6.5	163 068	114 910
Фінансові витрати	6.5	(73 289)	(77 792)
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	6.8	474 389	715 601
Інші прибутки (збитки)		74 078	104 383
Прибуток до оподаткування		533 219	780 334
Податкові доходи (витрати)	6.6	(48 735)	(32 692)
Прибуток (збиток)		484 484	747 642
Інший сукупний дохід			
<i>Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування:</i>			
Інший сукупний дохід після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів		-	727
Частка іншого сукупного доходу дочірніх підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекваліфіковані в прибуток чи збиток, після оподаткування		(26 914)	96 917
Загальна сума сукупного доходу		457 570	845 286

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 6-50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

	Трим тка	2024	2023
Активи			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		5 977	7 064
Основні засоби	6.7	5 310	5 760
Інвестиційна нерухомість		4 573	-
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	6.8	2 184 275	1 904 095
Відстрочені податкові активи	6.6	3 914	394
Активи з права користування	6.9	3 446	1 668
Інші непоточні фінансові активи		400 000	600 132
Загальна сума непоточних активів		2 607 495	2 519 113
Поточні активи			
Поточні запаси	6.10	216	166
Торговельна дебіторська заборгованість	6.11	1 280	1 545
Поточні аванси постачальникам		2 773	2 431
Інші поточні фінансові активи		164 608	146 403
Грошові кошти та їх еквіваленти		515 415	159 754
Інші поточні нефінансові активи	6.12	7 742	6 980
Загальна сума поточних активів		692 034	317 279
Загальна сума активів		3 299 529	2 836 392
Власний капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.13	12 202	12 202
Емісійний дохід		11 478	11 478
Дооцінка		254 907	280 021
Нерозподілений прибуток		2 748 509	2 360 001
Резервний Фонд		3 051	3 051
Інший Резервний Капітал		2 227	4 027
Загальна сума власного капіталу		3 032 374	2 670 780
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточні орендні зобов'язання	6.9	1 767	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання		30 754	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		32 521	-
Поточні зобов'язання			
Кредити отримані	6.14	-	237
Поточні зобов'язання за орендою	6.9	1 604	1 713
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.17	80 235	25 292
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		91+46	-
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	27 883
Інші поточні фінансові зобов'язання		58 054+94604	57 658+52829
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		234 634	165 612
Загальна сума зобов'язань		267 155	165 612
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 299 529	2 836 392

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 6-50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

	Примітка	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		7 935	7 675
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		13 131	5 524
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(14 205)	(20 485)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(55 481)	(50 460)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(80 138)	(-)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(31 051)	(22 126)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(159 809)	(79 872)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Грошові кошти від втрати контролю над дочірніми підприємствами		359 083	403 971
Надходження грошових коштів від продажу облігацій		200 000	-
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Відсотки отримані		70 776	28 000
Дивіденди отримані		31 149	442 415
Надходження грошових коштів від погашення позик		269 007	438 742
Грошові кошти, що використовувались для отримання контролю над дочірніми підприємствами		(152 191)	(608 647)
Придбання основних засобів		(6 039)	(884)
Грошові аванси та кредити надані іншим сторонам		(243 492)	(393 887)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		528 293	309 710
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		267 596	75 230
Погашення запозичень		(176 959)	(85 204)
Дивіденди сплачені		(92 187)	(75 007)
Відсотки сплачені		(8)	(5)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(1 940)	(1 830)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(3 498)	(86 866)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		364 986	142 972
Залишок коштів на початок періоду		159 754	189
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(9 325)	16 593
Залишок коштів на кінець періоду		515 415	159 754

* Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю за 2024 рік склалися головним чином із витрачань на оплату інших податків та зборів в сумі 19 973 тис. грн та (за 2023 рік – 18 694 тис. грн відповідно).

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

О.А. Неживий,
Головний бухгал

Примітки на сторінках 6-50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Інший Додатковий та Резервний Капітал	Нероз- поділений прибуток	Всього власний капітал
Власний капітал станом на 31 грудня 2022 року	12 202	11 478	181 802	9 707	1 710 299	1 925 488
Прибуток (збиток)	-	-	-		747 642	747 642
Інший сукупний дохід	-	-	98 219	(2 629)	2 055	97 645
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 8)	-	-	-		(99 995)	(99 995)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	98 219	(2 629)	649 702	745 292
Власний капітал станом на 31 грудня 2023 року	12 202	11 478	280 021	7 078	2 360 001	2 670 780
Прибуток (збиток)	-	-	-		484 484	484 484
Інший сукупний дохід	-	-	(25 114)	(1 800)	3 043	(23 871)
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 8)	-	-	-		(99 019)	(99 019)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(25 114)	(1 800)	388 508	361 594
Власний капітал станом на 31 грудня 2024 року	12 202	11 478	254 907	5 278	2 748 509	3 032 374

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

О.А. Неживий,
Головний бухгал

Примітки на сторінках 6-50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» було засноване у 2002 році у формі закритого акціонерного товариства та зареєстроване 20.12.2002 р., номер свідоцтва про реєстрацію 1 072 1050013 000366. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстроване Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.04.2011 р. за реєстраційним номером 1 072 1050013 000366, статут товариства затверджений загальними зборами акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» протоколом від 29.03.2011 р.

Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстровано Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 04 квітня 2011 р., за номером 1 072 1050013 000366, як правонаступник Закритого акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ».

В 2011 році затверджено статут ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

Основні види діяльності:

63.11 - оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність Інші

45.11: торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

62.09: інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

70.22: консультування з питань комерційної діяльності й керування

68.20: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

64.99: надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

47.99: інші види роздрібною торгівлі поза магазинами

73.20: дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

69.20: діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

63.99: надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.

46.90: неспеціалізована оптова торгівля

77.11: надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

62.01: комп'ютерне програмування

74.90: інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

71.20: технічні випробування та дослідження

69.10: діяльність у сфері права

77.33: надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів

63.11: оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

77.40: лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

Змін в організаційній структурі Товариства в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Кирила Розумовського Гетьмана, буд.27. Кількість працівників станом на 31.12.2024 року – 17 чоловік. На 31.12.2023 року - 17 чоловік.

Станом на 31.12.2024 року акціями товариства володіло 8 акціонерів згідно реєстру Національного депозитарію. На 31.12.2023 року – 13 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії здійснюється відповідно до:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

- статті 7 Статуту, затвердженого 29.12.2023 року;
- рішення Загальних зборів акціонерного товариства.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- виконавчий орган – Директор;
- ревізійна комісія.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

Станом на 31.12.2024 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV є малим підприємством, не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство є материнською компанією групи підприємств. Дочірніми підприємствами Товариства є: ASNOVA INVESTMENTS LTD (КІПР), LOGISTAR B.V. (Нідерланди), ТОВ «АБК СЕРВІС», ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг», ТОВ «АЙПІЛЕНД», ТОВ «ДЦ ПЛЮС», ПрАТ «ЕСМА», ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ», ПСП ім. Т.Г. Шевченка ПрАТ «САВ ОРБІКО», ТОВ «САВСЕРВІС», ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ», ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ», ТОВ «САВТОСЕРВІС», ТОВ «САВХОЗ», ТОВ «ТС ПЛЮС»

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 2,9%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 12%. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10,7% щодо долара США та 4,1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, але станом на 7 березня 2025 року ставка була прийнята на рівні 15%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43,8 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

У 2024 році продовжували діяти експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2024 року були встановлені нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння ріпаку та соняшнику, цукру, м'яса птиці.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д (Примітка 7 «Умовні зобов'язання»).

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

Ця фінансова звітність являє собою окрему фінансову звітність Товариства, підготовлену відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також вимог до підготовки окремої фінансової звітності, передбачених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Товариство, та в якій фінансова звітність Товариства та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») подається за рахунок об'єднання подібних статей

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

активів, зобов'язань, доходів та витрат та потоків грошових коштів Товариства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства та Групи у цілому.

3.2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням автотранспорту та певних фінансових інструментів.

3.3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

При підготовці окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2024 року. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства, а також будь-які розкриття інформації у окремій фінансовій звітності Товариства.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності. Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску окремої фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі нижче вказані стандарти в окремій фінансовій звітності за відповідні періоди.

<u>Нові стандарти або тлумачення та поправки до них</u>	<u>Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після</u>
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність конвертованості – Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку	1 січня 2025 року
Щорічне вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ	1 січня 2026 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Класифікація і оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» передбачає зміни у підході до структури та подання фінансової звітності	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» спростить вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження	1 січня 2027 року

Товариство в окремій фінансовій звітності за 2024 рік, не застосувало достроково вищезазначені нові МСФЗ та поправки до них. На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Товариства у відповідних періодах. Проте, станом на дату випуску даної окремої фінансової звітності керівництво Товариства перебуває в

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

процесі оцінки впливу впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», який набуває чинності у 2026 році **ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ**

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України – гривні. На основі економічної сутності транзакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Окремі фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в іноземних валютах. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

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

3.4. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і воно продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Як зазначено у Примітці 2, 24 лютого 2022 року Росія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України, що завдало негативного впливу на загальне операційне середовище в Україні та операційну діяльність Товариства. Відповідно, керівництво має ретельно оцінити застосування ним припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі аби переконатися, що воно має достатнє фінансування для провадження своєї господарської діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Товариство і вжиті заходи керівництва у відповідь на війну представлена нижче:

- Протягом 2024 року не було значних втрат запасів або інших активів як безпосередньо самого Товариства так і дочірніх підприємств .
- Товариство отримує основні доходи від надання послуг своїм дочірнім підприємствам. В свою чергу, дочірні підприємства реалізують товари, роботи, послуги, які користуються високим попитом у клієнтів, та демонструють подальше зростання продажів у 2024 році, порівняно з 2023 роком. Основними клієнтами дочірніх підприємств є національні торгові мережі. Війна не завдала істотного впливу на ланцюги дистрибуції. Рівень продажів за 2024 рік перевищив рівень продажів за 2023 рік, головним чином, за рахунок зростання цін та розширення асортименту.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

- Протягом 2024 року Товариство, у рамках провадження своєї звичайної господарської діяльності, узгодило надання короткострокового фінансування зі своїми основними кредиторами (українськими банками).

На думку керівництва Товариства, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу наступного:

- Товариство продовжує свою операційну діяльність, і всі бізнес-процеси Товариства працюють належним чином. Господарська та облікова інформація є захищеною і належним чином зберігається. Товариство продовжує отримувати запаси від своїх постачальників і отримувати доходи.
- Товариство та дочірні підприємства отримують доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, які користуються високим попитом у клієнтів. На підставі прогнозу, зробленого керівництвом, передбачається, що продажі дочірніх підприємств у 2025 році будуть вищими у порівнянні з результатами за 2024 рік.
- Фінансовий стан Товариства демонструє стабільне перевищення поточних активів над короткостроковими зобов'язаннями у 2024 році. На підставі прогнозів керівництва Товариство має достатню ліквідність та кредитні інструменти (Примітка 6.17) для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Враховуючи викладені вище причини, на думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною, і Товариство має достатні ресурси для продовження свого операційного існування у найближчому майбутньому.

3.5. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 25 лютого 2025 року і надана акціонерам Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» при підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Товариство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Інвестиції в дочірні підприємства

Підприємство називається дочірнім, якщо Товариство контролює таке підприємство. Товариство контролює об'єкт інвестування, якщо Товариство має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатне впливати на ці результати через свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Товариство обліковує інвестиції у дочірні підприємства для цілей складання окремої фінансової звітності за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі з відображенням відповідної частки Товариства у чистому прибутку чи збитку дочірніх підприємств за статтею Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток та з відображенням частки в інших змінах загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування у складі власного капіталу Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, не визнаються в доходах Товариства, а зменшують балансову вартість інвестиції.

У випадку коли частка Товариства у збитках дочірнього підприємства перевищує частку володіння Товариства у цьому підприємстві, Товариство припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Якщо надалі об'єкт інвестування звітує про чисті прибутки, то вартість фінансових інвестицій поновлюють в сумі, що перевищує частку раніше не визнаних збитків. Перше застосування методу участі в капіталі відбувається на першу звітну дату після первісного визнання інвестиції в дочірні підприємства. Товариство припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли його інвестиція перестає бути дочірнім або асоційованим підприємством.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Товариство у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Товариства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі Товариства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів. Товариство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Товариство враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтверженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. До грошових коштів та їхніх еквівалентів належать грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їх вартість зменшується шляхом нарахування резерву під зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної 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.

Договірні активи. Коли якась частина договору виконана, суб'єкт господарювання має відображати договір у звіті про фінансовий стан як договірний актив або договірне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом.

Договірний актив – це право Товариства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які передані клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками (наприклад, майбутніми результатами діяльності).

Якщо Товариство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Товариство відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Товариство тестує договірний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Нарахований дохід, за винятком договірних активів. Якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником передбачено, що Товариство як дистриб'ютор товарів постачальника, здійснює просування товарів і проводить заходи по збільшенню попиту, несе пов'язані з цим витрати, і у зв'язку з цим має право на отримання мотиваційних виплат та компенсацій, але погодження їх з боку замовника і документальне оформлення відбудеться в періоді, наступному за звітним, то Товариство визнає у звітному періоді нарахований дохід.

Нарахований дохід визнається в сумі, що являє собою оцінку керівництвом права Товариства на отримання грошової компенсації маркетингових послуг та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, але по яким ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не були виставлені рахунки станом на звітну дату.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу.

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

Інструменти власного капіталу. Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах Товариства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариством визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Товариства.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики: кредити отримані і випущені облігації.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість. Торговельна та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Товариства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Витрати за позиками. Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію. Вартість вибуття запасів розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). При формуванні собівартості реалізації товарів витрати збільшуються на резерви алокації отриманих знижок на товар.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім автотранспорту, що відображається за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) Ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок.
- (б) Будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства.
- (в) Первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею дооцінка. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею дооцінка у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості основних засобів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання
Покращення орендованого майна	покращення

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив відноситься до автотранспорту, який відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відноситься до автотранспорту, який відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності може відобразитися як збільшення резерву переоцінки.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок. Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Товариства.

Поточний та відстрочений податки за період. Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Оренда

Товариство як орендар. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Товариство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30000 грн у стані так якби об'єкт був новим). Відносно цих договорів оренди Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається на підставі інформації від банків-партнерів в періоді створення/модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюється шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан.

Товариство застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Товариство як орендодавець. Оренда, в рамках якої Товариство виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна оренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна. Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від звичайної діяльності. Товариство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Товариство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Доходи від реалізації визнаються у звіті про сукупний дохід, прибутки або збитки за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків, знижок та бонусів/бонусного преміювання, наданих на стимулювання продажів.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

Доходи з відсотків. Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

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

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше – отримання/ платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалось.

Звітність за операційними сегментами

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством, акції та/або інструменти будь-якого класу якого не обертаються на відкритому ринку.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує істотний ризик, що вони можуть спричинити суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року є наступними.

5.1. РЕЗЕРВ НА ПОКРИТТЯ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ

Сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків визначається із застосуванням спрощеного підходу на основі матриці резервів. До факторів, які беруться до уваги, при оцінці сумнівної дебіторської заборгованості належать аналіз за строками погашення з урахуванням історії виплат, кредитні умови, надані клієнтам, та доступна інформація щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або якщо рівень фактичного невиконання зобов'язань перевищуватиме відповідні оцінки, фактичні результати можуть відрізнятись від оцінок вірогідності погашення заборгованості.

5.2. ЧИСТА ВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗАПАСІВ

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5.3. РОЛЬ АГЕНТА У ВИЗНАННІ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Враховуючи сутність та умови договорів з клієнтами та постачальниками, Товариство визначає, виступає воно агентом або принципалом з точки зору визнання та презентації доходів та витрат. У випадку, якщо Товариство виступає агентом, відповідні доходи та витрати відображаються у окремій фінансовій звітності на нетто основі. На кожну звітну дату Товариство розраховує суму зобов'язань з виплат клієнтам, які Товариство виплатить після звітної дати та відповідної компенсації, яку отримає. Дані зобов'язання та активи визнаються у складі поточних забезпечень) та активів щодо очікуваних компенсацій відповідно.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Структура доходу від звичайної діяльності ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2024 та 2023 роки, представлена таким чином:

Найменування статей доходів	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	-	-
Дохід від надання послуг	6 390	6 346
Всього доходи від реалізації	6 390	6 346

Основною господарською діяльністю ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» є послуги, а саме послуги оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (КВЕД 63.11).

Дохід від надання послуг, в основному представлений, але не обмежується доходом, отриманим від надання на платній основі доступу до програмних продуктів власних розробок, що використовуються іншими пов'язаними підприємствами в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку та послуг оренди.

Окрім вищевказаного, підприємство здає в оренду майно: меблі, автомобілі, земельні ділянки.

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2024 та 2023 роки, була представлена таким чином:

	2024	2023
Собівартість реалізації товарів	-	-
Собівартість наданих послуг	4 512	4 619
Всього собівартість реалізації	4 512	4 619

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Структура собівартості реалізації за 2024 та 2023 роки за характером витрат представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Амортизація інших необоротних активів	4	5
Амортизація НМА (крім прогр.забезпечення для ПК)	1 687	1 345
Амортизація прогр.забезпечення для ПК	505	500
Оренда офісних приміщень	4	48
Податок на землю	12	-
Послуги ІТ	2 300	2 721
Всього собівартість реалізації	4 512	4 619

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2024 та 2023 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Зарплата та винагороди	80 236	81 720
Фінансові та юридичні консультації	2 926	334
Нарахування на зарплату	2 872	1 948
Амортизація	2 098	2 173
Комунальні послуги	1 751	1 356
Інформаційно-консультаційні послуги	1 126	444
Паливо	310	243
Банківські послуги	67	313
Інші витрати	1 733	1 635
Всього адміністративних витрат	93 119	90 166

Протягом 2024 та 2023 років крім послуг з обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

6.4. ІНШІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Інші витрати ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2024 та 2023 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2024	2023
Благодійність	4449	4832
Втрати від операційної курсової різниці	9328	-
Втрати з податків	13	-
Визн штрафи, пені за порушення законодавства	-	2
Нарахування резерву сумнівних боргів	-	88
Всього інші витрати	13 790	4 922

Інші доходи ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2024 та 2023 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей доходів	2024	2023
Дохід від продажу іноземної валюти	3	59
Дохід від списання операційної кредиторської заборгованості	1	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	16 534
Всього інші доходи	4	16 593

6.5. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Структура понесених фінансових доходів та витрат ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2024 та 2023 роки була представлена таким чином:

Найменування статей доходів	2024	2023
Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	1	-
Відсотки за корпоративними облігаціями	67 754	32 664
Фінансові доходи від визнання фінансових активів та зобов'язань за амортизованою вартістю,	95 313	82 246
Всього фінансові доходи	163 068	114 910

Найменування статей витрат	2024	2023
Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	13	63
Відсотки по зобов'язаннями з оренди	295	236
Фінансові витрати від визнання фінансових активів та зобов'язань за амортизованою вартістю	72 981	77 493
Всього фінансові витрати	73 289	77 792

6.6. ПОДАТКОВІ ВИТРАТИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

У відношенні розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» керується нормами МСБО 12 «Податки на прибуток» та чинного Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	52 255	27 965
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(3 520)	4 727
Податкові витрати	<u>(48 735)</u>	<u>(32 692)</u>

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредиторської заборгованості та забезпечень	976	463
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	2 988	-
Переоцінки основних засобів	138	138
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	5	(14)
	<u>4 107</u>	<u>587</u>
За вирахуванням:		
Резерву оцінки	(-)	(-)
Усього відстрочених податкових активів	<u>4 107</u>	<u>587</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	-	-
Резерву переоцінки	(193)	(193)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(193)</u>	<u>(193)</u>
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>3 914</u>	<u>394</u>

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2024 та 2023 років була представлена таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Відстрочені податкові активи станом на початок періоду	587	5314
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	3 520	(4 727)
Відстрочений податок віднесений безпосередньо до іншого сукупного доходу	-	-
Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду	4 107	587

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2024 та 2023 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, представлено таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибуток до оподаткування	533 219	780 334
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(95 979)	(140 460)
Податковий вплив:		
Зміни резерву оцінки та зміни різниці між Балансовою вартістю основних засобів та нематеріальних активів в податковому та бухгалтерському обліку	532	163
Постійних різниць, які виникають від доходів/(витрат), які не змінюють об'єкт оподаткування	46 712	107 605
Податкові доходи (витрати)	(48 735)	(32 692)

6.7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче представлено інформацію про рух основних засобів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2024 та 2023 роки:

	<u>Споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби</u>	<u>Капітальні інвестиції</u>	<u>Всього</u>
Первісна або переоцінена вартість						
Станом на 31 грудня 2022 року	-	198	6 881	1 179	1	8 259
Надходження	-	-	-	241	-	241
Вибуття	-	-	(1 719)	(1)	-	(1 720)
Переміщення між групами	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	184	-	-	184
Станом на 31 грудня 2023 року	-	198	5 346	1 419	1	6 964
Надходження	-	-	-	84	-	84
Вибуття	-	-	-	(32)	(1)	(33)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Переміщення між групами	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	-	198	5 346	1 471	-	7 015
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на 31 грудня 2022 року	-	94	1 308	1 001	-	2 403
Амортизаційні відрахування	-	28	411	82	-	521
Вибуття	-	-	(1 719)	(1)	-	(1 720)
Переміщення з активів з права користування	-	-	-	-	-	-
Згорнуто при переоцінці	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	-	122	-	1 082	-	1 204
Амортизаційні відрахування	-	22	388	122	-	532
Вибуття	-	-	-	(31)	-	(31)
Переміщення з активів з права користування	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	-	144	388	1 173	-	1 705
<i>Чиста балансова вартість</i>						
Станом на 31 грудня 2022 року	-	104	5 573	178	1	5 856
Станом на 31 грудня 2023 року	-	76	5 346	337	1	5 760
Станом на 31 грудня 2024 року	-	54	4 958	298	-	5 310

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство проаналізувало потенційні зміни справедливої вартості транспортних засобів, в тому числі, основних макро-показників, а також останні ціни операцій для аналогічних моделей транспортних засобів. За результатами виконаного аналізу Товариство дійшло висновку, що балансова вартість цих основних засобів не відрізняється суттєво від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2024 року і, відповідно, керівництво вирішило не проводити переоцінку основних засобів на цю дату.

Попередня оцінка транспортних засобів була проведена 31 грудня 2021 року була визначена на основі оцінки, проведеної незалежним оцінювачем, який не пов'язаний з Товариством і має належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки аналогічних

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

об'єктів. Справедливу вартість було визначено на основі ринкового порівняльного підходу, який відображає останні ціни угод для подібних моделей.

Станом на 31 грудня 2024 року до складу основних засобів Товариства були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 171 тис. грн (31 грудня 2023 року: 169 тис. грн).

6.8. ІНВЕСТИЦІЇ, ОБЛІК ЯКИХ ВЕДЕТЬСЯ ЗА МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Товариство обліковує інвестиції у дочірні підприємства за методом участі в капіталі із подальшою оцінкою на предмет зменшення корисності відповідних активів.

Дочірні підприємства на 31 грудня 2024 та 2023 років були представлені наступним чином:

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності станом на 31 грудня 2024 року	Ефективна частка власності станом на 31 грудня 2023 року
ASNOVA INVESTMENTS				
LTD	Фінансове посередництво	Кіпр	100%	100%
LOGISTAR B.V.	Фінансове посередництво	Нідерланди	100%	100%
ТОВ «АБК СЕРВІС»	Послуги з бухгалтерського обліку	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг»	Виробництво продукції харчової промисловості	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «АЙПІЛЕНД»	Послуги в сфері ІТ –технології	Україна, Київ	100%	100%
ПП «ПРОМОСЕРВІС»	Послуги з мерчандайзингу	Україна, Київ	-	100%
ТОВ «БІНАЙС»	Оптова торгівля косметикою	Україна, Київ	-	100%
ТОВ «САВСЕРВІС МОВА»	Оптова торгівля продуктами харчування	Україна, Київ	-	-
ТОВ «ДЦ ПЛЮС»	В стадії припинення	Україна, Київ	100%	100%
ПрАТ «ЕСМА»	Послуги з оренди нерухомості	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ»	Послуги з сертифікації	Україна, Київ	65,99%	65,99%
ПСП ім. Т.Г. Шевченка	Виробництво с/г-ї продукції	Україна, Київ	100%	100%
ПрАТ «САВ ОРБІКО»	Неспеціалізована оптова торгівля	Україна, Київ	49%	76%
ТОВ «САВСЕРВІС»	В стадії припинення	Україна, Київ	100%	100%
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	Послуги з оренди автотранспорту	Україна, Київ	100%	100%
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	Послуги з оренди автотранспорту	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «САВТОСЕРВІС»	Автосервіс	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «САВХОЗ»	Виробництво с/г-ї продукції	Україна, Київ	100%	83,33%
ТОВ «ТС ПЛЮС»	Оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування	Україна, Київ	77,32%	31,56%

Інформація про вартість інвестицій у дочірні підприємства на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена наступним чином:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

ПОКАЗНИКИ	ASNOVA INVESTMENTS LTD	LOGISTAR B.V.	ТОВ «АБК СЕРВІС»	ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг»
	1	2	3	4
На 01 січня 2023 року	507 564	29 899	1 901	55 923
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	0	(1 200)	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	23 572	132	959	3 430
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	0	0	10 564
На 31 грудня 2023 року	531 136	30 031	1 660	69 917
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	0	(1 914)	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	27 561	174 904	3 674	(513)
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	0	0	(317)
На 31 грудня 2024 року	558 698	204 935	3 420	69 088

Продовження:

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «АЙПЛЕНД»	ТОВ «БІНАЙС»	ТОВ «ДЦ ПЛЮС»	ПрАТ «ЕСМА»
	5	6	7	8
На 01 січня 2023 року	46 813	78 492	20 873	163 619
Придбання	0	7 836	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	(26 501)	0	(31 100)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	24 342	(58 617)	(7)	62 892
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	(1 210)	0	8 348
На 31 грудня 2023 року	71 156	0	20 866	203 760
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	0	0	(55 981)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	(6 265)	0	(16)	19 824
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	0	0	(2 164)
На 31 грудня 2024 року	64 890	0	20 850	165 439

Продовження:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ»	ПП "ПРОМОСЕРВІС"	ПСП ім. Т.Г. Шевченка	ПрАТ «САВ ОРБІКО»
	9	10	11	12
На 01 січня 2023 року	15 045	2 972	4 880	264 803
Придбання	0	0	0	200 811
Продаж	0	-13 045	0	0
Дивіденди	-11 616	0	0	-145 300
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	10 453	10 073	-8 815	315 947
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	50	0	32 940	8 737
На 31 грудня 2023 року	13 932	0	29 005	644 998
Придбання	0	0	92 500	0
Продаж	0	0	0	-285 017
Дивіденди	-2 663	0	0	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	4 991	0	-16 698	267 376
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	-27	0	348	0
На 31 грудня 2024 року	16 234	0	105 156	627 357

Продовження:

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «САВСЕРВІС»	ТОВ «САВСЕРВІС МОВА "	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ "	ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ"
	13	14	15	16
На 01 січня 2023 року	37 499	156 089	49 614	54 825
Придбання	0	-13 491	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	-183 480	-4 100	-2 500
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	8 733	40 882	-1 314	3 871
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	2 476	0	13 826	14 699
На 31 грудня 2023 року	48 709	0	58 025	70 896
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	-103	0	0	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	-3 564	0	-2 449	113
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	-7 167	0	-9 018	-5 277
На 31 грудня 2024 року	37 875	0	46 558	65 732

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Продовження:

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «САВТОСЕРВІС»	ТОВ «САВХОЗ»	ТОВ «ТС ПЛЮС»	РАЗОМ
	1	2	3	4
На 01 січня 2023 року	1 726	21 318	66 838	1 580 695
Придбання	0	0	0	195 155
Продаж	0	0	0	-13 045
Дивіденди	0	0	0	-405 797
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	292	174	13 038	450 038
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	117	2 767	3 732	97 048
На 31 грудня 2023 року	2 135	24 259	83 608	1 904 095
Придбання	0	5 501	94 916	192 917
Продаж	0	0	0	-285 017
Дивіденди	-34	0	-17 545	-78 240
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	2 152	-2 310	5 609	474 389
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	-2	-246	-23 870
На 31 грудня 2024 року	4 253	27 447	166 342	2 184 275

6.9. ОРЕНДА

Активи з права користування та відповідні їм орендні зобов'язання ПрАТ «САВ ОРБІКО» на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Активи з права користування		
Офісні приміщення та інша нерухомість	3 446	1 668
Всього активи з права користування	<u>3 446</u>	<u>1 668</u>
Зобов'язання з оренди		
Поточні, пов'язані сторони	1 604	1 713
Довгострокові, пов'язані особи	1 767	-
Всього зобов'язання з оренди	<u>3 371</u>	<u>1 713</u>

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2024 та 2023 роки:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Активи з права користування	Об'єкти нерухомос ті	Всього
<i>Первісна вартість</i>		
Станом на 31 грудня 2022 року	5 687	5 687
Надходження	-	-
Переоцінка орендного зобов'язання	1 691	1 691
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	7 378	7 378
Надходження	-	-
Переоцінка орендного зобов'язання	3 316	3 316
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>10 694</u>	<u>10 694</u>

Активи з права користування	Об'єкти нерухом ості	Всього
<i>Накопичена амортизація</i>		
Станом на 31 грудня 2022 року	4 086	4 086
Амортизаційні відрахування	1 624	1 624
Знецінення	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	5 710	5 710
Амортизаційні відрахування	1 538	1 538
Знецінення	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>7 248</u>	<u>7 248</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>		
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>1 601</u>	<u>1 601</u>
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>1 668</u>	<u>1 668</u>
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>3 446</u>	<u>3 446</u>

У таблиці нижче подано інформацію про балансову вартість та рух орендних зобов'язань Товариства протягом 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Станом на початок року	1 713	1 640

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

Надходження	-	-
Витрати з відсотків	308	236
Погашення відсотків	(308)	(236)
Переоцінка орендних зобов'язань	3 316	1 691
Погашення основної суми	(1 658)	(1 618)
Вибуття	-	-)
Станом на кінець року	3 371	1 713

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2024 та 2023 роки:

	2024	2023
<i>Амортизаційні відрахування активів з права користування:</i>		
- Офісні приміщення та інша нерухомість	1 538	1 624
Всього амортизаційні відрахування	1 538	1 624
Витрати пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	-	-
Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди	308	236
Витрати на короткострокову оренду	-	-
Знецінення активів з права користування	-	-
Всього	1 846	1 860

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення орендних зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	2024	2023
До погашення протягом року	155	1713
До погашення протягом періоду 1-2 років	3 216	-
До погашення протягом періоду 2-3 років	-	-
Всього	3 371	1 713

6.10. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені наступним чином:

Поточні запаси	2024	2023
Товари		
Товари на складі	-	-
Товари в дорозі	-	-
Всього товари (чиста реалізаційна вартість)	-	-
Виробничі запаси	194	133
Незавершене виробництво	22	32
Всього поточні запаси	216	166

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Протягом 2024 і 2023 років вартість запасів, списаних на адміністративні витрати, була наступною: 336 тис. грн та 320 тис. грн відповідно

6.11. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	2024	2023
Торговельна дебіторська заборгованість, треті особи	-	2
Торговельна дебіторська заборгованість, пов'язані особи	1 280	1 543
Всього торговельна дебіторська заборгованість	1 280	1 545
За вирахуванням: Резерву очікуваних кредитних збитків	(-)	(-)
Всього	1 280	1 545

Сальдо торговельної дебіторської заборгованості пов'язаних осіб. Головним чином, складає заборгованість ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА», яке є дочірнім підприємством станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з наданням послуг, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 30 днів. При цьому знецінення на торговельну дебіторську заборгованість пов'язаних осіб не нараховується

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років аналіз за строками погашення простроченої, але не знеціненої торговельної дебіторської заборгованості, був представлений таким чином:

Прострочена, але не знецінена за строками існування дебіторська заборгованість	2024	2023
Прострочена від 1 до 30 днів	1 275	1 542
Прострочена від 31 до 90 днів	5	-
Прострочена від 91 до 180 днів	-	3
Всього	1 280	1 545

6.12. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені наступним чином:

Інші поточні нефінансові активи	2024	2023
---------------------------------	------	------

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Податки до відшкодування та переплати за податками	7 440	6 683
Розрахунки з співробітниками	39	-
Витрати майбутніх періодів	263	297
Всього	7 742	6 980

6.13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років статутний капітал Товариства згідно Статуту в редакції, що затверджена протоколом загальних зборів акціонерів від 22.12.2023 року, складає 12 202 тис. грн. Статутний капітал поділяється на 12 202 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 тис. грн кожна, форма випуску – бездокументарна.

Протягом 2024 і 2023 років зміни в розмірі статутного капіталу Товариства були відсутні: В 2024 році відбувся перерозподіл часток статутного капіталу між діючими фізичними особами- учасниками (акціонерами) Товариства та зменшення кількості учасників(акціонерів)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років фізичні особи - учасники (акціонери) Товариства були представлені наступним чином:

	2024		2023	
	Сума внеску	Частка власності, %	Сума внеску	Частка власності, %
Баришевський Олег Олександрович	2672	21,8980	2529	20,7261
Гулєв Урфан Різван огли	254	2,0816	132	1,0818
Давлятьоров Анатолій Бобоарабович	-	-	183	1,4998
Жестоков Сергій Володимирович	-	-	37	0,3032
Зборовський Андрій Олексійович	-	-	37	0,3032
Капетій Іван Петрович	628	5,1467	594	4,8681
Метельський Володимир Володимирович	-	-	22	0,1803
Нагурний Вадим Аркадійович	628	5,1467	594	4,8681
Сафонов Максим Едуардович	2672	21,8980	2529	20,7261
Строган Анатолій Васильович	2672	21,8980	2529	20,7261
Толстой Олександр Миколайович	224	1,8358	101	0,8277
Шаповалов Володимир Іванович	2452	20,0951	2321	19,0215
Шаповалов Сергій Іванович	-	-	594	4,8681
Всього	12 202	100,00	12 202	100,00

6.14. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

Станом на 31 грудня 2023 року присутня непогашена сума кредиту у розмірі 237 тис. грн у вигляді поточної заборгованості по довгостроковому банківському кредиту згідно кредитного договору №65/21-Ю від 16.07.2021 року з АТ Креді Агріколь. Ця заборгованість була повністю погашено впродовж першого півріччя 2024 року. Впродовж 2024 року банківські кредити, кредитні лінії банків та овердрафти банків до

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

погашення протягом одного року на підприємстві були відсутні.

Протягом 2023 року і станом на 31 грудня 2023 року, а також протягом 2024 року кредитні лінії, овердрафти та банківські гарантії, якими користувалися дочірні підприємства: ТОВ «ТС ПЛЮС», ПСП Шевченко, ПрАТ «САВ ОРБІКО» були забезпечені поруками, наданими ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

6.15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торговельна та інша кредиторська заборгованість ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» була представлена таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Торговельна кредиторська заборгованість, треті особи	17	70
Торговельна кредиторська заборгованість, пов'язані особи	670	696
Кредиторська заборгованість за корпоративні права, основні засоби та нематеріальні активи, пов'язані особи	40 807	-
Кредиторська заборгованість за корпоративні права, основні засоби та нематеріальні активи, треті особи	-	119
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	33 351	21866
Інші короткострокові нарахування	5390	2539
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	2
Всього	<u>80 235</u>	<u>25 292</u>

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої кредиторської заборгованості (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій) станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Торговельна та інша кредиторська заборгованість за періодами погашення:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
До 3 міс.	41 494	885
Від 3 до 6 міс.	-	-
Від 6 до 12 міс.	-	-
Всього	41 494	885

6.16. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.16.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента.

Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Товариство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

За оцінками, справедлива вартість не відрізняється суттєво від балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується ринкова відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

Облігації Товариства були емітовані серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції. За оцінками керівництва, на підставі порівнянь поточної ринкової ставки для аналогічних інструментів визначено, що справедлива вартість облігацій суттєво не відрізнялась від балансової.

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

7.1. БІЗНЕС СЕРЕДОВИЩЕ

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

7.2. ОПОДАТКУВАННЯ

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Закон № 4015-IX

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-IX, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, зокрема:

- Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%.
- Із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності);
- Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

1. які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
2. які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3 000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Згідно з наказом ДПС, дочірні підприємства Товариства: ПрАТ «САВ ОРБІКО», ТОВ «САВСЕРВІС МОВА» та ТОВ «ТС ПЛЮС» включено до переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

20 березня 2024 року було прийнято проєкт Закону № 9456 «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо митного оформлення біометану».

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відмінюється мораторій на проведення:

- планових документальних податкових перевірок; та
- позапланових документальних податкових перевірок (на місцях і заочних).

Окрім того, мають бути завершені податкові перевірки, які були ініційовані і не проведені до 24 лютого 2022 року.

Однак, зберігається мораторій для платників податків, які:

- імпортують товари під час дії воєнного стану, включно з товарами, які визнаються як гуманітарна допомога;
- зареєстровані на тимчасово окупованих територіях, а також територіях, де ведуться або можуть вестися активні бойові дії.

Автоматичний обмін інформацією

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») таCbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

2024 звітний рік є першим звітним періодом для обміну Звітами у розрізі країн.

Менеджмент вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

7.3. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ПРИДБАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років не існувало суттєвих контрактних зобов'язань.

7.4. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КОРОТКОСТРОКОВИМИ КРЕДИТНИМИ ДОГОВОРАМИ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Протягом 2024 і 2023 років ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» виступав солідарним боржником за договорами короткострокових кредитних ліній спільно з дочірніми підприємствами. Ліміт відповідальності Товариства як солідарного боржника обмежується балансовою вартістю кредитів і нарахованих по них відсотках інших солідарних боржників на відповідну дату. Станом на 31 грудня 2024 року не було непогашених кредитних ліній, за якими Товариство виступало б солідарним боржником спільно з дочірніми підприємствами.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними особами.

Пов'язані сторони включають:

- акціонерів Товариства;
- дочірні підприємства;
- інші підприємства, якими володіє материнська компанія;
- провідний управлінський персонал Товариства.

Умови операцій із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли керівництво Товариства не впевнене, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ», проведені протягом 2024 та 2023 років з пов'язаними сторонами.

Опис	2024		2023	
	Залишки за операціями	Обороти за операціями(без ПДВ)	Залишки за операціями	Обороти за операціями(без ПДВ)
Залишки та обороти за операціями із акціонерами:				
Оголошені дивіденди	58 054	99 019	57 657	99 995
Отримання короткострокових позик	47 335	89 151	16 874	500
Погашення отриманих короткострокових позик	-	58 690	-	3 903
Отримання довгострокових позик	18 660	24 000		
Погашення отриманих довгострокових позик		5 340		

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Опис	2024		2023	
	Залишки за операціями	Обороти за операціями(без ПДВ)	Залишки за операціями	Обороти за операціями (без ПДВ)
Залишки та обороти за операціями із дочірніми підприємствами та підприємствами під спільним контролем:				
Дохід від надання послуг	1 280	6 386	1 543	6 298
Дохід від продажу необоротних активів	-	-	-	-
Дохід від продажу корпоративних прав	-	-	-	135 767
Придбання запасів	-	50	-	7
Придбання послуг	667	7 032	696	6 823
Придбання/модернізація необоротних активів	80	1 134	118	529
Надання короткострокових позик	29 482	243 492	54 997	393 887
Погашення наданих короткострокових позик	-	269 007	-	483 742
Надання довгострокових позик	-	70 950	-	-
Погашення наданих довгострокових позик	-	70 950	-	-
Отримання короткострокових позик	53 337	123 795	41 780	74 730
Погашення отриманих короткострокових позик	-	112 238	-	80 895
Придбання акцій, Корпоративних прав	40 726	192 917	-	200 811
Погашення/продаж облігацій	-	200 000	-	-
Фінансові доходи по процентам від придбаних облігацій	4 021	67 754	7 042	32 664
Оголошені дивіденди	124 672	78 240	77 581	405 797

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

9.1. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Управління ризиком капіталу. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу, заборгованості та власного капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу та за результатами таких переглядів вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів. Товариство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву дебіторську заборгованість, короткострокові позики надані та облігації, що придбані у дочірніх підприємств. Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість, короткострокові позики, отримані від пов'язаних осіб. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Фінансові активи	2024	2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	515 415	159 754

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Торговельна дебіторська заборгованість	1 280	1 545
Інші поточні фінансові активи	164 608	146 403
Всього фінансових активів	681 303	307 702
Фінансові зобов'язання	2024	2023
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	80 235	25 292
Кредити отримані	-	237
Поточні зобов'язання за орендою	1 604	1 713
Непоточні орендні зобов'язання	1 767	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	30 754	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	152 658	110 487
	-	-
Всього фінансових зобов'язань	267 018	137 729

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Товариства, є кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик зміни відсоткових ставок.

Кредитний ризик. Кредитний ризик являє собою ризик того, що зовнішні клієнти-покупці можуть не виконати або невчасно виконати свої зобов'язання перед дочірніми підприємствами Товариства, що призведе до того, що дочірні підприємства не зможуть в свою чергу розрахуватися з Товариством і це приведе до фінансових збитків Товариства.

Кредитний ризик Товариства, головним чином, стосується торгівельної дебіторської заборгованості дочірніх підприємств. Тому суми Інших доходів (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств, що подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, який нарахованим в фінансовій звітності дочірніх підприємств та визначається на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Дочірні підприємства структурують рівні кредитних ризиків, які вони приймають на себе, встановлюючи ліміт на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом дочірніх підприємств.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику підприємства.

Ризики зміни відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати дочірніх підприємств Товариства зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок.

Дочірні підприємства не використовують будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво дочірніх підприємств контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію.

Валютний ризик. Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати дочірніх підприємств Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів валют, так як дочірні підприємства Товариства провадять експортно-імпорتنі операції,

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

деноміновані в іноземних валютах. При цьому вони не використовують будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво дочірніх підприємств намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Товариства та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідній часовий проміжок.

Товариство здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, а також постійного моніторингу прогнозованого та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

Ризик концентрації бізнесу. Господарська діяльність одного з ключових дочірніх підприємств Товариства; ПрАТ «САВ - ОРБІКО» - великою мірою залежить від одного постачальника, який забезпечує істотну частку запасів, придбаних Товариством.

За оцінками, обсяг запасів, придбаних ПрАТ «САВ - ОРБІКО» від ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» у 2024 році, становив 73% (в 2023 році – 75%).

9.2. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 3.5.

Як зазначено в Примітці 2, на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 14.01.2025 № 12404 строк дії воєнного стану в Україні подовжено до 09 травня 2025 року.

Триваюча війна з її затяжним характером та збитками, які вона щоденно приносить економіці України, являє собою суттєву невизначеність. Складно достовірно передбачити, як довго продовжуватиметься війна і коли вона закінчиться та повністю оцінити її вплив на діяльність Товариства. Проте, керівництво постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

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

Інші суттєві події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації поточного року – відсутні.

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**
