

**Приватне акціонерне
товариство «САВ ОРБІКО» та
його дочірні підприємства**

Консолідована фінансова звітність
станом на і за рік, який закінчився
31 грудня 2024 року

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-6
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	7
Консолідований звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід	8
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	9
Консолідований звіт про рух грошових коштів	10-11
Примітки до консолідованої фінансової звітності	12-66
Додаткові форми до консолідованої фінансової звітності	67-76

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «САВ ОРБІКО»:

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «САВ ОРБІКО» (надалі – «Товариство») та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та консолідованого звіту про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («консолідована фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу на порівняльні дані питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Групи протягом 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок цього періоду або не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не мали змоги визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та грошових потоків, а також суми нерозподіленого прибутку на початок 2023 року та відповідних приміток до консолідованої фінансової звітності. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була відповідним чином модифікована. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до цієї консолідованої фінансової звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив військових дій в Україні, що тривають, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Групи. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 3 до цієї консолідованої фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання доходів від звичайної діяльності

Доходи від реалізації товарів Групи за 2024 рік становили 8 506 352 тисячі гривень (2023: 7 812 579 тисяч гривень) та є однією з найсуттєвіших статей консолідованої фінансової звітності та одним з основних показників діяльності Групи.

У Групи існує значна кількість клієнтів з різним рівнем концентрації продажів на кожного. З огляду на важливість показника для оцінки діяльності Групи та беручи до уваги величину та обсяг операцій з продажу, може існувати ризик того, що доходи від дистрибуції були визнані без фактичного здійснення господарської операції.

Як відповідне ключове питання

було розглянуто під час нашого аудиту

Ми виконали наступні аудиторські процедури стосовно визнання доходів від реалізації товарів:

- Отримали розуміння процесів та контролів щодо визнання доходів від реалізації товарів, включно з тестуванням контролів стосовно того, чи обліковуються доходи відповідно до фактично здійснених господарських операцій.
- Оцінили відповідність політики визнання доходів Групи до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
- Визначили на вибірковій основі відображені операції з продажів клієнтам за весь рік та надіслали прямі листи-підтвердження до клієнтів. Ми порівняли

Ключове питання аудиту

Зважаючи на ці обставини, визнання доходів від реалізації товарів було визначене як ключове питання аудиту.

Детальніша інформація розкривається у Примітці 17 «Дохід від звичайної діяльності», а також Примітці 4 «Подання консолідованої фінансової звітності та основні принципи облікової політики» до консолідованої фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

дані у листах-підтвердженнях із сумами, відображеними Групою. У випадку відсутності відповідей на наші листи-підтвердження на вибірковій основі виконали альтернативні процедури звірки відображених операцій з продажів для обраних клієнтів з відповідними підтверджувальними документами.

- Для інших клієнтів на вибірковій основі ми звірили відповідність визнаних доходів до фактично здійснених господарських операцій згідно з первинними документами.
- Перевірили повноту та точність відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, який також включає звіт про корпоративне управління, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, і річної інформації емітента цінних паперів. Очікується, що звіт про управління та річну інформацію емітента цінних паперів буде надано нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління та річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в них існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до консолідованої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 67-76 (надалі – «Додаткові форми»), які представлені для цілей подання консолідованого звіту про фінансовий стан, консолідованого звіту про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів Групи у форматі, затвердженому Наказом «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року, та не є обов'язковою частиною консолідованої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські

процедури, які використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до МСА. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності, включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- Плануємо та проводимо аудит Групи з отриманням прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарських одиниць Групи як основи для формування думки щодо консолідованої фінансової звітності Групи. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та перевірку проведеної роботи для цілей аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

13 грудня 2024 року на засіданні *Загальних зборів акціонерів* нас призначили аудиторами Групи. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 2023 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтю 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Групи при проведенні аудиту.

Відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – «НКЦПФР»)» від 25 липня 2021 року № 555 (надалі – «Вимоги НКЦПФР»), зазначаємо наступне:

- Повне найменування Товариства, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено в Примітці 1 до консолідованої фінансової звітності.
- Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не було контролером чи учасником небанківської групи.
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність.
- Станом на 31 грудня 2024 року Товариство мало дочірні підприємства, інформація про які розкривається у Примітці 1 до консолідованої фінансової звітності.
- Створення Ревізійної комісії не передбачено Статутом Товариства, і, відповідно, звіт про результати перевірки фінансово-господарської діяльності за 2024 фінансовий рік такою комісією не складався.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 25642478, <https://www2.deloitte.com/ua/uk.html>) проводило аудит консолідованої фінансової звітності Групи на підставі договору на проведення аудиту № Aud/2024/2530/С від 23 грудня 2024 року. Аудит був проведений у період з 23 грудня 2024 року до дати цього звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жиянська, 48, 50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 1973».

ТОВ Делойт енд Туш Юск

Аудитор

Заноза Олексій

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102251

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жиянська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

29 квітня 2025 року

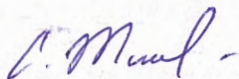
ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ


(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2024	2023
Активи			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи, за винятком гудвілу		13 533	15 283
Основні засоби	6	163 884	78 494
Відстрочені податкові активи	7	53 274	45 138
Активи з права користування	8	68 386	81 285
Інші непоточні нефінансові активи		2 337	9
Загальна сума непоточних активів		301 414	220 209
Поточні активи			
Поточні запаси	9	1 029 787	903 005
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	10	1 212 202	1 242 817
Поточний нарахований дохід, за винятком поточних договірних активів	11	92 010	80 875
Поточні аванси постачальникам		22 725	40 681
Інші поточні фінансові активи		148	93
Поточні податкові активи, поточні грошові кошти та їх еквіваленти		9 191	9 332
Інші поточні нефінансові активи	12	60 041	17 552
		139 965	78 920
Загальна сума поточних активів		2 566 069	2 373 275
Загальна сума активів		2 867 483	2 593 484
Власний капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	280 000	280 000
Емісійний дохід		70 811	70 811
Дооцінка		12 198	12 198
Нерозподілений прибуток		913 204	467 826
Загальна сума власного капіталу		1 276 213	830 835
Непоточні зобов'язання			
Непоточні орендні зобов'язання	14	24 042	20 730
Облігації випущені	25	-	200 000
Відстрочені податкові зобов'язання	7	-	66
Інші непоточні фінансові зобов'язання		223	1 044
Загальна сума непоточних зобов'язань		24 265	221 840
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	407 915	545 084
Інші поточні забезпечення	23	63 526	17 612
Кредити отримані	16	976 519	838 832
Поточні зобов'язання за орендою	14	36 277	47 344
Інші поточні фінансові зобов'язання	25	-	2 378
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток		52 666	55 950
Поточні податкові зобов'язання, поточні грошові кошти та їх еквіваленти		28 290	31 469
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1 812	2 140
Загальна сума поточних зобов'язань		1 567 005	1 540 809
Загальна сума зобов'язань		1 591 270	1 762 649
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 867 483	2 593 484

Підписано від імені керівництва


Жестоков Сергій Володимирович,
Директор

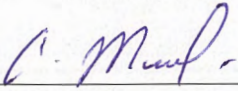

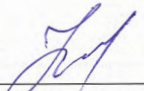



Кляхіна Ірина Євгеніївна,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 12-66 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на сторінках 1-6.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	17	8 665 415	7 919 403
Собівартість реалізації	18	(6 775 763)	(5 930 016)
Валовий прибуток		1 889 652	1 989 387
Інші доходи	21	86 987	8 577
Витрати на збут	19	(857 655)	(737 000)
Адміністративні витрати	20	(323 382)	(231 425)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	10	9 242	25 989
Інші витрати	21	(122 664)	(161 247)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		682 180	894 281
Фінансові доходи		316	6 932
Фінансові витрати	22	(147 184)	(175 510)
Інші прибутки (збитки)		6 092	206
Прибуток (збиток) до оподаткування		541 404	725 909
Податкові доходи (витрати)	7	(96 026)	(125 399)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		445 378	600 510
Інший сукупний дохід			
Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування			
Інший сукупний дохід після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів		-	11 634
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		445 378	612 144
Прибуток (збиток), що відноситься до:			
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		445 378	597 123
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	3 387
Сукупний дохід, що відноситься до:			
Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		445 378	608 757
Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		-	3 387
Підписано від імені керівництва:			
			
Жестоков Сергій Володимирович, Директор		Олена Юрина Євгеніївна, Головний бухгалтер	

Примітки на сторінках 12-66 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на сторінках 1-6.

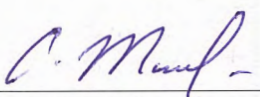
ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	Відноситься до власників материнського підприємства					Частки участі, що не забезпечують контролю	Власний капітал
	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Нерозподі- лений прибуток	Усього		
31 грудня 2022 року	150 000	-	587	362 202	512 789	11 891	524 680
Прибуток (збиток)	-	-	-	597 123	597 123	3 387	600 510
Інший сукупний дохід* (Примітка 6)	-	-	11 634	-	11 634	-	11 634
Усього сукупного доходу	-	-	11 634	597 123	608 757	3 387	612 144
Випуск власного капіталу	130 000	70 811	-	-	200 811	-	200 811
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал (Примітка 1)	-	-	(23)	(136 218)	(136 241)	(11 976)	(148 217)
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 27)	-	-	-	(355 281)	(355 281)	(3 302)	(358 583)
31 грудня 2023 року	280 000	70 811	12 198	467 826	830 835	-	830 835
Прибуток (збиток)	-	-	-	445 378	445 378	-	445 378
Усього сукупного доходу	-	-	-	445 378	445 378	-	445 378
31 грудня 2024 року	280 000	70 811	12 198	913 204	1 276 213	-	1 276 213

* Інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, включає дооцінку у сумі 14 188 тисяч гривень, за вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань у сумі 2 554 тисячі гривень.

Підписано від імені керівництва:


Жесто́клав Сергій Володимирович,
Директор




Кляхі́на Ірина Євгеніївна,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 12-66 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на сторінках 1-6.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	445 378	600 510
<i>Коригування для узгодження прибутку (збитку)</i>		
Коригування витрат податку на прибуток	96 026	125 399
Коригування фінансових витрат	147 184	175 510
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(156 928)	(74 422)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(165 053)	(659 443)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	2 231	(61 358)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	88 674	318 787
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	14 998	82 169
Коригування забезпечень	(18 644)	17 612
Коригування витрат зносу	75 723	62 736
Коригування витрат на амортизацію	2 778	2 436
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	29	593
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	512	8 955
Інші коригування негрошових статей*	(38 811)	(14 519)
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(135)	120
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(6 312)	(7 399)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	42 272	(22 824)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	487 650	577 686
Проценти сплачені	(151 247)	(175 424)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(107 266)	(168 815)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	229 137	233 447
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Находження від продажу основних засобів	445	144
Придбання основних засобів	(66 358)	(25 849)
Придбання нематеріальних активів	(938)	(5 315)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам (Примітка 25)	-	(85 850)
Находження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам (Примітка 25)	-	151 928
Проценти отримані	315	269
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(66 536)	35 327

Примітки на сторінках 12-66 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на сторінках 1-6.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

	2024	2023
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Находження від випуску акцій	-	200 811
Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю (Примітка 1)	-	(148 217)
Находження від запозичень	20 511 379	18 420 124
Погашення запозичень	(20 373 280)	(18 285 913)
Погашення випущених облігацій	(200 000)	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	(58 211)	(57 463)
Дивіденди сплачені	-	(387 562)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(120 112)	(258 220)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	42 489	10 554
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	17 552	6 998
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	60 041	17 552

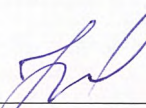
* Інші коригування негрошових статей включають:

	2024	2023
Собівартість запасів, визнаних як витрати (Примітка 9)	36 376	19 399
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності/(збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9 (Примітка 10)	(9 242)	(25 989)
Доходи від прямого списання торговельної кредиторської заборгованості	(65 945)	(7 929)
Усього інших коригувань негрошових статей	(38 811)	(14 519)

Підписано від імені керівництва:


Жестков Сергій Володимирович,
Директор




Кячкіна Ірина Євгеніївна,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 12-66 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на сторінках 1-6.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «САВ ОРБІКО» (надалі – ПрАТ «САВ ОРБІКО» або «Материнська компанія») та його дочірніх підприємств (див. таблицю нижче) станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року. Разом компанії утворюють Групу компаній «САВ» (або «Групу»). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Материнська компанія змінила свою офіційну назву із ПрАТ «САВ 92» на ПрАТ «САВ ОРБІКО».

Основна діяльність Групи пов'язана з дистрибуцією та роздрібною торгівлею товарами широкого вжитку («ТШВ»), продуктами харчування, косметикою та наданням послуг із просування товарів.

Група провадить свою операційну діяльність на території України. Головний офіс Групи знаходиться за адресою: вул. Гетьмана Кирила Розумовського, 27, Київ, 03115, Україна.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років кількість працівників Групи становила 1 694 особи та 1 663 особи, відповідно.

У 2022 році акціонери Групи розпочали процес реструктуризації для цілей формування юридично структурованої Групи із Материнською компанією, ПрАТ «САВ ОРБІКО», зареєстрованою згідно із законодавством України, та трьома дочірніми підприємствами, інформація про які розкривається у таблиці нижче.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Група компаній «САВ» знаходилася у процесі реорганізації, який було завершено у жовтні 2023 року.

30 червня 2023 року ПрАТ «САВ ОРБІКО» придбало частку у розмірі 8,5455% у капіталі ТОВ «БІНАЙС» в одного з власників частки, що не забезпечує контролю, за компенсацію у сумі 12 450 тисяч гривень, яка була виплачена у повному обсязі до 31 жовтня 2023 року.

29 серпня 2023 року ПрАТ «САВ ОРБІКО» придбало 100% акцій у капіталі ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» та ПП «ПРОМО СЕРВІС» у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за компенсації у розмірі 25 800 тисяч гривень та 12 200 тисяч гривень, відповідно, які були виплачені у повному обсязі до 30 вересня 2023 року.

17 жовтня 2023 року ПрАТ «САВ ОРБІКО» придбало частку у розмірі 91,4545% у капіталі ТОВ «БІНАЙС» у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за компенсацію у розмірі 97 767 тисяч гривень, яка була виплачена у повному обсязі до 31 жовтня 2023 року, і його ефективна частка володіння у ТОВ «БІНАЙС» збільшилась до 100%.

Відповідно, частки в юридичних особах, які раніше контролювало ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ», акціонер Материнської компанії, були передані Материнській компанії. Як результат, було сформовано Групу компаній «САВ» із Материнською компанією, ПрАТ «САВ ОРБІКО», та її дочірніми підприємствами.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Структура Групи та основна діяльність компаній, які утворюють Групу станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

Операційне підприємство	Основна діяльність	Ефективна частка власності Групи	
		2024	2023
ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	Дистрибуція продуктів харчування	100,00%	100,00%
ТОВ «БІНАЙС»	Дистрибуція косметики	100,00%	100,00%
ПП «ПРОМО СЕРВІС»	Провайдер послуг із просування товарів	100,00%	100,00%

Станом на 31 грудня 2024 року кінцевим бенефіціарним власником Групи є пан Рогліч Бранко, резидент Республіки Хорватія (станом на 31 грудня 2023 року кінцевими бенефіціарними власниками Групи були пан Баришевський Олег Олександрович, пан Сафонов Максим Едуардович та пан Строган Анатолій Васильович, резиденти України).

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 15,5%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43,8 мільярда доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

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.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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 сої 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 24 «Умовні та контрактні 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. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ ГРУПИ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено на основі припущення що Група буде здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона 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 Групи. Відповідно, керівництво має ретельно оцінити застосування ним припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі аби переконатися, що воно має достатнє фінансування для провадження своєї господарської діяльності.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Групу і вжиті заходи керівництва у відповідь на війну представлена таким чином:

- Протягом 2024 року не відбулося істотної втрати запасів або інших активів Групи.
- Група отримує основні доходи від продажу товарів, які користуються високим попитом у клієнтів, і вона продемонструвала подальше зростання доходів у 2024 році у порівнянні з 2023 роком. Основними клієнтами Групи є великі 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.
- Протягом 2024 року Група, у рамках провадження своєї звичайної господарської діяльності, узгодила надання короткострокового фінансування зі своїми основними кредиторами (українськими банками).

На думку керівництва Групи, підготовка консолідованої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу такого:

- Група продовжує свою операційну діяльність, і всі бізнес-процеси Групи працюють належним чином. Господарська та облікова інформація є захищеною і належним чином зберігається. Група продовжує отримувати запаси від своїх постачальників і отримувати доходи.
- Група отримує доходи від реалізації товарів, які користуються високим попитом у клієнтів. На підставі прогнозу, зробленого керівництвом, передбачається, що продажі у 2025 році будуть вищими у порівнянні з результатами за 2024 рік.
- Фінансовий стан Групи демонструє стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями у 2024 році. На підставі прогнозів керівництва щодо руху грошових коштів Група має достатню ліквідність та кредитні інструменти (Примітка 16) для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

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

4. ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»).

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Материнська компанія, ПрАТ «САВ ОРБІКО», веде свій бухгалтерський облік згідно з МСФЗ. Інші компанії, які формують Групу, ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») України. Українські НП(С)БО відрізняються від принципів бухгалтерського обліку, загальноприйнятих згідно з МСФЗ. Відповідно, наведена консолідована фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів компаній Групи, які ведуться згідно з НП(С)БО, містить коригування, необхідні для подання такої фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ.

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Група знаходилася у процесі реорганізації, який було завершено у жовтні 2023 року (Примітка 1), відповідно, для цілей цієї консолідованої фінансової звітності ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірні підприємства були консолідовані так, ніби ці дочірні підприємства були придбані Материнською компанією 1 січня 2022 року. Статутний капітал у цій консолідованій фінансовій звітності представлений акціонерним капіталом Материнської компанії.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки транспортних засобів та певних фінансових інструментів.

Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Група застосувала усі нові та переглянуті стандарти і тлумачення, які стосуються її діяльності і є обов'язковими до застосування стосовно підготовки консолідованої фінансової звітності із 1 січня 2024 року.

Прийняття до застосування переглянутих стандартів не завдало жодного суттєвого впливу на консолідовані фінансовий стан або показники діяльності Групи та будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 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 за відсутності активного ринку	

1 січня 2025 року

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ	1 січня 2026 року
Поправки до 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

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах. Проте, станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності керівництво Групи перебуває у процесі оцінки впливу впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», який набуває чинності у 2026 році.

Суттєві припущення, оцінки та професійні судження

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності Група використовує оцінки і припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, які базуються на МСФЗ та тлумаченнях, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»). Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, які 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 Групи інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, а також сфери, які характеризуються високим рівнем складності, та сфери, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ, наведені нижче.

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.

- (i) **Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків.** Сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків визначається на основі спрощеного підходу з використанням матриці резервів. До факторів, які беруться до уваги, 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 відрізнитися від оцінок вірогідності погашення заборгованості.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

(ii) **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 Група 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 кожен звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

(iii) **Роль агента у визнанні доходів і витрат.** Враховуючи сутність та умови договорів з клієнтами та постачальниками, Група визначає, чи виступає вона агентом або принципалом з точки зору визнання та презентації доходів та витрат. У випадку якщо Група виступає агентом, відповідні доходи та витрати відображаються у консолідованій фінансовій звітності на нетто-основі. На кожен звітну дату Група розраховує суму зобов'язань з виплат клієнтам, які вона виплатить після звітної дати та відповідної компенсації, яку отримає. Дані зобов'язання та активи визнаються у складі інших поточних забезпечень (Примітка 23) та активів щодо очікуваних компенсацій (Примітка 12) у консолідованому звіті про фінансовий стан, відповідно.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності кожного з підприємств Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому підприємство провадить свою операційну діяльність («функціональна валюта»). Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня. Валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня. Усі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не зазначено 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.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року
Гривня/долар США	42,0390	40,1521	37,9824	36,5738
Гривня/євро	43,9266	43,4504	42,2079	39,5582
Гривня/швейцарський франк	46,5419	45,6340	45,3846	40,7160
Гривня/англійський фунт стерлінгів	52,9460	51,3310	48,4883	45,4660

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Материнської компанії та підприємств, які контролюються Материнською компанією (її дочірніх підприємств). Перелік дочірніх підприємств наведений у Примітці 1. Контроль досягається тоді, коли Материнська компанія:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

Материнська компанія переглядає наявність або відсутність контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміни одного або більше із трьох перелічених вище елементів контролю.

У випадку коли Материнська компанія має менше ніж більшість прав голосу в об'єкті інвестування, вона володіє владними повноваженнями над цим об'єктом інвестування, коли прав голосу достатньо для забезпечення її практичної здатності керувати значущими видами його діяльності одноосібно. Оцінюючи чи є права голосу Материнської компанії достатніми для надання їй владних повноважень, Материнська компанія враховує усі факти та обставини, зокрема:

- розмір утримуваного Материнською компанією пакету голосів порівняно із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Материнською компанією, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Материнська компанія має або не має можливості керувати значущими видами діяльності у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Консолідація дочірнього підприємства розпочинається із дати, коли Материнська компанія отримує контроль над дочірнім підприємством, та припиняється, коли Материнська компанія втрачає контроль над дочірнім підприємством. Зокрема, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбаного або проданого протягом року, відображаються у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, починаючи із дати отримання Материнською компанією контролю і до дати втрати Материнською компанією контролю над дочірнім підприємством.

Прибуток або збиток та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляються на власників Материнської компанії і частки участі, що не забезпечують контролю. Загальна сума сукупних доходів дочірніх підприємств розподіляється на власників Материнської компанії і частки участі, що не забезпечують контролю, навіть якщо це призводить до виникнення у таких часток участі, що не забезпечують контролю, від'ємного залишку.

Частки участі, що не забезпечують контролю

Частки участі, що не забезпечують контролю, представляють власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, Материнській компанії.

Частки участі, що не забезпечують контролю, подаються окремо у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і у складі власного капіталу у консолідованому звіті про фінансовий стан окремо від власного капіталу, що відноситься до власників Материнської компанії. Після придбання балансова вартість часток участі, що не забезпечують контролю, представляє вартість цих часток, визначену на момент первісного визнання, з урахуванням розміру часток участі, що не забезпечують контролю, у подальших змінах власного капіталу.

Зміни часток володіння Групи у чинних дочірніх підприємствах

Зміни часток Групи в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи та часток участі, що не забезпечують контролю, коригується для відображення відповідних змін їхніх часток у дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою коригування часток участі, що не забезпечують контролю, та справедливою вартістю сплаченої або отриманої винагороди визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить власникам Групи.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупною сумою справедливої вартості отриманої винагороди та справедливої вартості будь-якої частки, яка залишилася у володінні, та (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включно з гудвілом) та зобов'язань дочірнього підприємства та будь-яких неконтрольованих часток участі. Суми, які раніше були визнані у складі інших сукупних доходів стосовно дочірнього підприємства, обліковуються (тобто, змінюють класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як би це вимагалось, якби відповідні активи або зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції у колишнє дочірнє підприємство, яка залишилася на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю на дату первісного визнання для подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли застосовується, вартістю на момент первісного визнання інвестиції в асоційоване або спільно контрольоване підприємство.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їхньої облікової політики у відповідність з обліковою політикою, прийнятою Групою. Усі істотні операції між компаніями Групи, залишки та нереалізовані прибутки (збитки) за такими операціями виключаються повністю під час консолідації.

Облік операцій з підприємствами під спільним контролем

Операції об'єднання бізнесу, які виникають у результаті передачі часток у підприємствах, які знаходяться під контролем акціонера, який контролює Групу, обліковуються так, ніби придбання відбулося на початок найранішого порівняльного періоду, який подається, або, якщо пізніше, на дату встановлення спільного контролю; для цього порівняльні показники перераховуються. Активи (включно з гудвілом, якщо такий існує) та зобов'язання бізнесів, придбаних у підприємств під спільним контролем, відображаються за балансовою вартістю, визнаною стороною, яка здійснює передачу. Різниця, якщо така існує, між балансовою вартістю придбаних чистих активів та компенсацією, виплаченою Групою, обліковується як коригування власного капіталу.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі 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 Групи.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які б використовували 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. Група 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.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій консолідованій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, які описані нижче, на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Котирувані (нескориговані) ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група 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.

Фінансові інструменти

Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму консолідованому звіті про фінансовий стан, коли вона 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 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 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 консолідованому звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Група 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.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Фінансові активи Групи, в основному, представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, поточною торговельною дебіторською заборгованістю та іншими поточними фінансовими активами.

Класифікація фінансових активів. Група 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 такого:

- (а) бізнес-моделі Групи для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від 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 потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто 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 потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто 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.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

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. Група визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та поточною торговельною дебіторською заборгованістю. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожному звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Група завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для поточної торговельної дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Групи щодо понесення кредитних збитків та скоригована із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов 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 Група визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії 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, Група 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 дії 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.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Група 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 Група бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, 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 Групи, 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 прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Групи.

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. Група враховує наступні критерії 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 Групою, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Групою).

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

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Групі за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Група передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Група 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 їх еквіваленти. До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній історичній 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 непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їхня вартість зменшується за рахунок нарахування резерву на покриття зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітного періоду у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід.

Поточна торговельна дебіторська заборгованість. Поточна торговельна дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені виплати та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Поточна торговельна 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 очікуваних кредитних збитків визнаються у складі консолідованого звіту про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив зазнав зменшення корисності.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У випадку якщо Група визначить, що не існує об'єктивних ознак 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 для активів, оцінка яких здійснюється.

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. Група 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. Якщо Група не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку у цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Група зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень. Після припинення визнання фінансового активу, який оцінюється за амортизованою вартістю, різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

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

Коли якась частина договору виконана, суб'єкт господарювання має відображати договір у консолідованому 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.

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

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Група регулярно переглядає балансову вартість своїх договірних активів на предмет зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Нарахований дохід, за винятком договірних активів. Якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником передбачено, що Група 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 Група визнає у звітному періоді нарахований дохід.

Нарахований дохід визнається в сумі, що являє собою оцінку керівництвом права Групи 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.

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 підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Групою 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 Групи.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Групи представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торговельну та іншу поточну кредиторську заборгованість, кредити отримані, облігації випущені, орендні зобов'язання, інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання.

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.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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 поточна кредиторська заборгованість.

Позики. Позики Групи представлені кредитами отриманими та випущеними облігаціями. 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 Групи щодо витрат на позики (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 поточні зобов'язання.

Витрати на позики. Витрати на позики, 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 такі активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи 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: первісної вартості або чистої вартості 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 вона коригується на суми змін резервів алокації отриманих знижок на товари.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім транспортних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливую вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну його придбання, включно з 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 Групи;
- (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 Група або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк 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.

Переоцінка транспортних засобів проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату.

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 раніше 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 дооцінки щодо відповідного активу.

Амортизація переоцінених транспортних засобів визнається у складі прибутку або збитку. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума дооцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість або переоцінену вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як первісна вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або вартості переоцінки активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Амортизація транспортних засобів розраховується із використанням прямолінійного методу. Інші групи основних засобів амортизуються із використанням кумулятивного методу списання вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів.

Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як переоцінена/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
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання 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.

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.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Група 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 цього 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 транспортних засобів, які відображаються 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 транспортних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

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 консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються в цілях оподаткування, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованій 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.

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Група має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

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.

Оренда

Група як орендар. Група здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди на момент укладення договору. Група визнає актив із права користування і відповідне орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда із терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30 тисяч гривень в такому стані, ніби об'єкт був новим). Відносно цих договорів оренди Група визнає орендні платежі як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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

До орендних платежів, включених до оцінки орендного зобов'язання, належать:

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

Орендні зобов'язання представлені окремими рядками у консолідованому звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди орендні зобов'язання оцінюються шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по орендному зобов'язанню (із використанням методу ефективної відсоткової ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів. Група визнає відсотки за орендними зобов'язаннями у складі фінансових витрат у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід.

Група переоцінює орендні зобов'язання (і здійснює коригування відповідного активу із права користування) щоразу, коли:

- строк дії оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на придбання, і в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні платежі змінюються у зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії оренди модифікованого договору оренди за рахунок дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набуття чинності модифікації.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

На дату початку оренди Група оцінює актив із права користування за первісною вартістю, яка складається із первісної вартості орендного зобов'язання, будь-яких зроблених орендних виплат на або перед датою початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати, за вирахуванням отриманих орендних заохочень. Активи із права користування у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Активи із права користування амортизуються на прямолінійній основі від початку оренди протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди є безвідкличним періодом, за виключенням випадків коли Група обґрунтовано упевнена, що вона зможе реалізувати можливий опціон на подовження оренди. Під час оцінки строку дії оренди Група бере до уваги усі відповідні факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Групи скористатися опціоном на подовження оренди. Якщо оренда передбачає передачу права власності на відповідний актив або вартість активу із права користування відображає очікування Групи реалізувати опціон на придбання, відповідний актив із права користування амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу.

Активи із права користування подаються окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Група застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів», щоб визначити, чи зазнав зменшення корисності актив із права користування, і враховує виявлені збитки від зменшення корисності, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку орендного зобов'язання і активу із права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

У консолідованому звіті про рух грошових коштів Група подає окремо загальну суму грошових коштів, виплачених як основна сума заборгованості (подається у складі фінансової діяльності) та відсотків (подається у складі операційної діяльності).

Група як орендодавець. Оренда, в рамках якої Група 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, який передається в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Група 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 консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої 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. Група визнає доходи від звичайної діяльності, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від звичайної діяльності оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Група матиме право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Група визнає доходи від звичайної діяльності, коли вона 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. Оплату ціни операції необхідно здійснити негайно у момент придбання товарів клієнтами.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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.

Доходи від звичайної діяльності визнаються у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків, знижок та бонусів/бонусного преміювання, наданих для стимулювання продажів.

Договори Групи 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.

Інформація за сегментами

Група на застосовує і не розкриває інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти», оскільки вона є Групою, чиї акції та/або інструменти будь-якого класу не знаходяться в обігу на активному ринку.

5. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Група 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 Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок емісії нових акцій, а також випуску нових боргових інструментів або погашення поточної заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими зобов'язаннями Групи є торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, кредити отримані, орендні зобов'язання, облігації випущені та інші поточні та непоточні фінансові зобов'язання. Група має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, поточну торговельну дебіторську заборгованість та інші поточні фінансові активи.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 041	17 552
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	1 212 202	1 242 817
Інші поточні фінансові активи	148	93
Усього фінансових активів	<u>1 272 391</u>	<u>1 260 462</u>
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 15)	336 945	505 875
Кредити отримані (Примітка 16)	976 519	838 832
Поточні орендні зобов'язання (Примітка 14)	36 277	47 344
Непоточні орендні зобов'язання (Примітка 14)	24 042	20 730
Облігації випущені	-	200 000
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	2 378
Інші непоточні фінансові зобов'язання	223	1 044
Усього фінансових зобов'язань	<u>1 374 006</u>	<u>1 616 203</u>

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконати свої зобов'язання перед Групою, що призведе до виникнення фінансових збитків у Групи.

Кредитний ризик Групи, головним чином, стосується її поточної торговельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у консолідованому звіті про фінансовий стан, коригуються на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, яка визначається керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та його оцінки поточної економічної ситуації.

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом Групи.

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

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими клієнтами Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

	Місцезна- ходження клієнта	2024	
		Непогашений залишок	Оборот
«АТБ»	Україна	167 679	317 512
«СІЛЬПО»	Україна	147 404	510 149
«ПроСтор»	Україна	101 346	581 397
«Єва»	Україна	73 603	189 202
«Копійочка»	Україна	41 199	288 735
Усього		531 231	1 886 995

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими клієнтами Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

	Місцезна- ходження клієнта	2023	
		Непогашений залишок	Оборот
«СІЛЬПО»	Україна	156 770	517 310
«ПроСтор»	Україна	126 924	636 463
«Єва»	Україна	77 821	197 991
«АТБ»	Україна	76 394	334 670
«Розетка»	Україна	62 719	278 335
Усього		500 628	1 964 769

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від коливань змінних відсоткових ставок. Група зазнає впливу ризику зміни відсоткових ставок, оскільки підприємства Групи залучають кошти зі змінними відсотковими ставками.

Якби відсоткові ставки були на 5 базисних пунктів більше/менше, а всі інші змінні величини залишались без змін, то прибуток Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, зменшився/збільшився б на 40 016 тисяч гривень (2023: зменшився/збільшився б на 34 354 тисячі гривень).

Аналіз чутливості застосовувався до зобов'язань, за якими нараховуються відсотки (овердрафтів та кредитів банків), на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітної періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 базисних пунктів використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо обґрунтованих можливих змін у відсоткових ставках.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного набору позик із фіксованими та змінними ставками та укладання кредитних угод, які не дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Група провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2024 та 2023 років була представлена таким чином:

	У євро	
	2024	2023
Активи		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	219	1 320
Усього активів	219	1 320
Зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(76 630)	(144 625)
Усього зобов'язань	(76 630)	(144 625)
Загальна чиста позиція	(76 411)	(143 305)

У таблиці нижче подано детальну інформацію про чутливість Групи до зміцнення євро щодо української гривні на 10%. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

	Євро – вплив	
	2024	2023
Прибуток (збиток) після оподаткування	(6 266)	(11 751)

Для зміцнення української гривні на 10% щодо відповідної валюти буде спостерігатися протилежний вплив на консолідований прибуток.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Групи 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 відповідний часовий проміжок.

Група здійснює управління своїм ризиком ліквідності за рахунок підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінансування та заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозного та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів і зобов'язань. Інформація щодо термінів погашення найістотніших фінансових зобов'язань розкривається у Примітках 15 та 16.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Групи великою мірою залежить від основного постачальника, який забезпечує істотну частку операцій придбання Групи.

За оцінками Групи, обсяг запасів, придбаних від ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, становив 75% та 74%, відповідно. У листопаді 2024 року Група уклала додаткову угоду до договору на дистрибуцію із ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» і подовжила його дію до 31 грудня 2025 року.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

	Споруди та покращення орендованого майна	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби	Інші основні засоби	Невстановлене обладнання	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
Станом на 31 грудня 2023 року	324	22 482	52 301	23 489	13 993	1 148	113 737
Надходження	71	1 475	74 613	11 891	2 402	5 537	95 989
Вибуття	(94)	(449)	-	(9 660)	(1 530)	-	(11 733)
Переміщення із невстановленого обладнання	-	24	-	237	56	(317)	-
Переміщення між групами	-	3 829	-	(1 232)	(2 597)	-	-
Переміщення із активів із права користування	-	-	16 567	-	-	-	16 567
Станом на 31 грудня 2024 року	301	27 361	143 481	24 725	12 324	6 368	214 560
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2023 року	253	11 209	-	16 898	6 883	-	35 243
Амортизаційні нарахування	72	2 872	8 310	6 929	1 983	-	20 166
Вибуття	(46)	(308)	-	(9 624)	(1 445)	-	(11 423)
Переміщення із активів із права користування	-	-	6 661	-	-	-	6 661
Переміщення між групами	-	1 419	-	(1 354)	(65)	-	-
Зменшення корисності, визнане як збиток	-	2	-	9	18	-	29
Станом на 31 грудня 2024 року	279	15 194	14 971	12 858	7 374	-	50 676
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2024 року	22	12 167	128 510	11 867	4 950	6 368	163 884
Станом на 31 грудня 2023 року	71	11 273	52 301	6 591	7 110	1 148	78 494

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

	Споруди та покращення орендованого майна	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби	Інші основні засоби	Невстановлене обладнання	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	324	20 944	9 678	40 886	12 986	928	85 746
Надходження	18	1 808	14 579	2 895	1 712	1 748	22 760
Вибуття	(18)	(276)	(2 308)	(21 814)	(705)	-	(25 121)
Переміщення із невстановленого обладнання	-	6	-	1 522	-	(1 528)	-
Переміщення із активів із права користування	-	-	23 699	-	-	-	23 699
Еліміновано при переоцінці	-	-	(7 864)	-	-	-	(7 864)
Збільшення у результаті переоцінки	-	-	14 188	-	-	-	14 188
Збільшення у результаті переоцінки, визнане як дохід	-	-	329	-	-	-	329
Станом на 31 грудня 2023 року	324	22 482	52 301	23 489	13 993	1 148	113 737
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2022 року	201	8 113	390	33 702	5 889	-	48 295
Амортизаційні нарахування	70	3 206	2 363	4 941	1 583	-	12 163
Вибуття	(18)	(208)	(2 201)	(21 770)	(660)	-	(24 857)
Переміщення із активів із права користування	-	-	7 312	-	-	-	7 312
Зменшення корисності, визнане як збиток	-	98	-	25	71	-	194
Еліміновано при переоцінці	-	-	(7 864)	-	-	-	(7 864)
Станом на 31 грудня 2023 року	253	11 209	-	16 898	6 883	-	35 243
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2023 року	71	11 273	52 301	6 591	7 110	1 148	78 494
Станом на 31 грудня 2022 року	123	12 831	9 288	7 184	7 097	928	37 451

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Станом на 31 грудня 2024 року Група проаналізувала потенційні зміни справедливої вартості транспортних засобів. Група провела внутрішній аналіз річних змін в основних макро-показниках, а також останніх змін у цінах на аналогічні моделі транспортних засобів. За результатами виконаного аналізу Група дійшла 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 станом на цю дату.

Станом на 31 грудня 2023 року справедлива вартість транспортних засобів Групи була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою, які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій для аналогічних моделей.

Станом на 31 грудня 2024 року до складу основних засобів Групи були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 5 715 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 7 765 тисяч гривень).

7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	104 228	143 200
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	<u>(8 202)</u>	<u>(17 801)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>96 026</u>	<u>125 399</u>

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

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості, поточних забезпечень	36 245	37 288
Оцінки запасів	2 958	2 482
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	2 877	4 497
Поточної торговельної дебіторської заборгованості	1 622	7 119
Балансової вартості основних засобів	919	164
	<u>44 621</u>	<u>51 550</u>
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	13 421	-
За вирахуванням: Резерву оцінки	<u>(2 090)</u>	<u>(3 739)</u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u>55 952</u>	<u>47 811</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Дооцінки	(2 678)	(2 678)
Балансової вартості основних засобів	-	(61)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(2 678)</u>	<u>(2 739)</u>
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>53 274</u>	<u>45 072</u>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років був сформований резерв оцінки на певні суми відстрочених податкових активів, які виникають із резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, оскільки не існувало впевненості у тому, що Група зможе реалізувати ці відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і коли відстрочені податки на прибуток відносяться до повноважень одного і того самого податкового органу.

Наведені нижче суми, визначені після відповідних взаємних зарахувань, подаються у консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Відстрочені податкові активи	53 274	45 138
Відстрочені податкові зобов'язання	-	(66)
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>53 274</u>	<u>45 072</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Інформація про рух відстрочених податків Групи протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Відстрочені податкові активи станом на початок року	45 072	29 825
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	-	(2 554)
Доходи з відстроченого податку на прибуток	<u>8 202</u>	<u>17 801</u>
Відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>53 274</u>	<u>45 072</u>

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, та прибутком, поданим у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, може бути представлено таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибуток до оподаткування від операційної діяльності	541 404	725 909
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(97 453)	(130 664)
Податковий вплив:		
Змін у резерві оцінки	1 649	4 628
Постійних різниць, які виникають від статей, які не оподатковуються/(витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування), нетто	<u>(222)</u>	<u>637</u>
Податкові доходи (витрати)	<u>(96 026)</u>	<u>(125 399)</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

8. АКТИВИ ІЗ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

У наведеній нижче таблиці викладено інформацію про балансову вартість активів Групи із права користування та їхній рух протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	Будівлі	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Усього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2022 року	109 348	712	51 681	161 741
Надходження	15 242	665	10 315	26 222
Переоцінка орендних зобов'язань	46 538	1 202	-	47 740
Переміщення до основних засобів	-	-	(23 699)	(23 699)
Вибуття	(6 083)	-	(149)	(6 232)
Станом на 31 грудня 2023 року	165 045	2 579	38 148	205 772
Надходження	2 501	382	95	2 978
Переоцінка орендних зобов'язань	49 956	299	-	50 255
Переміщення до основних засобів	-	-	(16 567)	(16 567)
Вибуття	(7 927)	-	(701)	(8 628)
Станом на 31 грудня 2024 року	209 575	3 260	20 975	233 810
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2022 року	72 532	617	10 472	83 621
Амортизаційні нарахування за рік	43 524	1 071	6 175	50 770
Зменшення корисності	-	-	728	728
Переміщення до основних засобів	-	-	(7 312)	(7 312)
Вибуття	(3 284)	-	(36)	(3 320)
Станом на 31 грудня 2023 року	112 772	1 688	10 027	124 487
Амортизаційні нарахування за рік	50 845	1 145	3 610	55 600
Переміщення до основних засобів	-	-	(6 661)	(6 661)
Вибуття	(7 334)	-	(668)	(8 002)
Станом на 31 грудня 2024 року	156 283	2 833	6 308	165 424
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2022 року	36 816	95	41 209	78 120
Станом на 31 грудня 2023 року	52 273	891	28 121	81 285
Станом на 31 грудня 2024 року	53 292	427	14 667	68 386

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Амортизаційні нарахування за активами із права користування	55 600	50 770
Витрати, які стосуються змінних орендних виплат, не включених до оцінки орендних зобов'язань	18 993	20 545
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	13 600	13 988
Витрати, пов'язані із короткостроковою орендою	201	1 241
Поступки за договорами оренди через війну	-	(37)

9. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Товари на складі	999 102	862 872
Товари в дорозі	12 521	24 135
Інші запаси	18 164	15 998
Усього	<u>1 029 787</u>	<u>903 005</u>

Станом на 31 грудня 2024 року запаси балансовою вартістю 451 600 тисяч гривень були використані як забезпечення короткострокових банківських кредитів та банківських гарантій, отриманих Групою (2023: 393 100 тисяч гривень) (Примітка 16).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років первісна вартість запасів, визнаних як витрати, була представлена таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Застарілі запаси та нестачі, виявлені під час проведення інвентаризацій	33 528	13 021
Запаси, передані на благодійність	2 693	6 378
Товари, знищені та втрачені у результаті військової агресії Росії проти України (Примітка 21)	155	-
Усього	<u>36 376</u>	<u>19 399</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

10. ПОТОЧНА ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня поточна торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	2024	2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	1 224 792	1 266 556
Поточна торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25)	2 965	1 058
	1 227 757	1 267 614
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(15 555)	(24 797)
Усього	1 212 202	1 242 817

Кредитний період за договорами для поточної торговельної дебіторської заборгованості, пов'язаної з дистрибуцією продуктів харчування та товарів широкого вжитку, знаходиться у діапазоні від 1 до 180 днів у залежності від класу продукції та клієнтів. Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з наданням послуг та орендою, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 60 днів.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику поточної торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Групи:

	Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	Прострочена на період до 30 днів	Прострочена на 31-90 днів	Прострочена на 91-180 днів	Прострочена на період понад 180 днів	
31 грудня 2024 року						
Колективна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0,011	0,069	43,309	57,832	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 048 611	157 690	7 474	4 473	4 780	1 223 028
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	113	109	3 237	2 587	4 780	10 826
Індивідуальна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	4 729	4 729
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	4 729	4 729

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

31 грудня 2023 року	Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	Прострочена на період до 30 днів	Прострочена на 31-90 днів	Прострочена на 91-180 днів	Прострочена на період понад 180 днів	
Колективна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0,033	0,039	28,350	95,537	99,840	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 053 606	177 308	16 564	9 994	5 573	1 263 045
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	351	69	4 696	9 548	5 564	20 228
Індивідуальна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	4 569	4 569
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	4 569	4 569

Резерв на покриття збитків від поточної торговельної дебіторської заборгованості формується на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

	2024	2023
Залишок станом на початок року	24 797	50 788
Сторновано у складі прибутку або збитку	(9 242)	(25 989)
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(2)
Залишок станом на кінець року	15 555	24 797

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

11. ПОТОЧНИЙ НАРАХОВАНИЙ ДОХІД, ЗА ВИНЯТКОМ ПОТОЧНИХ ДОГОВІРНИХ АКТИВІВ

Станом на 31 грудня 2024 року Група визнала нарахований дохід у сумі 92 010 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 80 875 тисяч гривень) стосовно права отримання Групою грошової компенсації за маркетингові послуги та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, але за якими ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не були виставлені рахунки станом на звітну дату.

Відповідні суми були виставлені у рахунках-фактурах та отримані Групою після звітної дати.

12. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інші поточні нефінансові активи були представлені таким чином:

	2024	2023
Активи щодо очікуваних компенсацій	101 380	35 460
Податок на додану вартість до відшкодування	31 105	31 884
Витрати майбутніх періодів	7 301	4 389
Передоплати відпусток	155	5 189
Передоплати податків на заробітну плату	24	1 998
Усього	139 965	78 920

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років до повністю оплаченого статутного капіталу Групи входив статутний капітал ПрАТ «САВ ОРБІКО» у сумі 280 000 тисяч гривень. Усі акції мають рівні права голосу.

Акціонери Материнської компанії станом на 31 грудня 2024 та 2023 років були представлені таким чином:

	2024		2023	
	Сума внеску у тисячах гривень	Частка власності, %	Сума внеску у тисячах гривень	Частка власності, %
ORBICO D.O.O.	142 800	51,00	69 720	24,90
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	137 200	49,00	210 280	75,10
Усього	280 000	100,00	280 000	100,00

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

28 квітня 2023 року було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Материнської компанії на суму 130 000 тисяч гривень за рахунок додаткових внесків шляхом додаткової емісії 130 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 гривень кожна без здійснення публічної пропозиції. Ціну розміщення акцій було затверджено на рівні 1 544,70 гривні за одну акцію, яка була визначена як ринкова вартість незалежним оцінювачем. Розміщення акцій додаткової емісії було вирішено провести в один етап у період з 28 червня до 27 липня 2023 року.

29 червня 2023 року було підписано договір купівлі-продажу цінних паперів (акцій) додаткової емісії із ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ», за яким вартість акцій додаткової емісії становила 200 811 тисяч гривень. У липні 2023 року статутний капітал в розмірі 280 000 тисяч гривень був сформований та оплачений повністю за рахунок перерахування учасником (акціонером) грошових коштів на розрахунковий рахунок ПрАТ «САВ ОРБІКО». Перевищення фактичної ціни розміщення акцій додаткової емісії над їхньою номінальною вартістю було відображене у складі власного капіталу як емісійний дохід у сумі 70 811 тисяч гривень.

30 жовтня 2023 року компанія ORBICO d.o.o. (Республіка Хорватія), Материнська компанія Групи ORBICO, яка є одним з найбільших дистриб'юторів товарів повсякденного попиту у Східній Європі, придбала 69 720 акцій ПрАТ «САВ ОРБІКО», що становило частку у розмірі 24,9% у правах власності Групи відповідно до договору купівлі-продажу цінних паперів, укладеного із ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

27 вересня 2024 року компанія ORBICO d.o.o. придбала у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» 73 080 акцій ПрАТ «САВ ОРБІКО», що становило 26,1% прав власності у Групі. Як результат, компанія ORBICO d.o.o. (Республіка Хорватія) отримала 51,00% прав власності у Групі компанії «САВ».

14. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Нижче подано інформацію про балансову вартість орендних зобов'язань Групи та їхній рух протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Станом на початок року	68 074	58 464
Надходження	2 924	22 964
Витрати з відсотків	13 600	13 988
Погашення відсотків	(13 610)	(13 997)
Погашення основної суми	(58 211)	(57 463)
Переоцінка орендних зобов'язань	48 210	47 482
Вибуття	(668)	(3 364)
Станом на кінець року	60 319	68 074
Поточні орендні зобов'язання	36 277	47 344
Непоточні орендні зобов'язання	24 042	20 730

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

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

До погашення протягом року	45 128	57 423
До погашення протягом періоду 1-2 років	22 119	21 118
До погашення протягом періоду 2-3 років	5 038	2 666
Усього	72 285	81 207

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2024	2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	194 401	390 977
Нарахування, класифіковані як поточні	83 831	100 513
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	70 970	39 209
Поточна кредиторська заборгованість за операціями придбання непоточних активів перед пов'язаними сторонами (Примітка 25)	30 653	-
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 25)	26 845	11 893
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	291	1 133
Інша поточна кредиторська заборгованість	924	1 359
Усього	407 915	545 084

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, середній кредитний період за договорами за операціями придбання більшості запасів та істотної частки послуг (наприклад, комунальних послуг) становив 13 днів і 17 днів, відповідно.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості Групи (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій, нарахованих орендних виплат та інших нарахованих витрат) станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі недисконтованих виплат за договорами:

	2024	2023
До погашення протягом трьох місяців	323 827	504 969
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	12 548	362
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	570	544
Усього	336 945	505 875

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

16. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

Станом на 31 грудня 2024 року кредити та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривні	13,92%	635 000	420 000
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	14,94%	450 000	425 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривні	14,95%	141 000	131 000
				976 000
<i>Плюс:</i> Нараховані відсотки				519
Усього				976 519

Станом на 31 грудня 2023 року кредити та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривні	15,86%	432 000	386 000
Банківські овердрафти (i)	Гривні	17,94%	30 000	6 901
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	18,40%	434 000	349 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривні	18,40%	141 000	96 000
				837 901
<i>Плюс:</i> Нараховані відсотки				931
Усього				838 832

- (i) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, одна з компаній Групи «САВ» підписала доповнення до генеральної кредитної угоди зі встановленим лімітом у розмірі 432 000 тисяч гривень. Як результат, суму ліміту було збільшено до 635 000 тисяч гривень, право на вибірку та остаточну дату погашення було подовжено до 31 грудня 2025 року. Згідно з угодою Група має право отримувати транші на період від 7 до 90 календарних днів.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

- (ii) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, компанії Групи «САВ» підписали доповнення до чинної кредитної угоди зі встановленим лімітом у розмірі 434 000 тисяч гривень. Як результат, розмір ліміту було збільшено до 450 000 тисяч гривень, право на вибірку та остаточну дату погашення було подовжено до 30 грудня 2025 року та 31 березня 2027 року, відповідно. Згідно з угодою про надання кредитних ліній Група має право отримувати транші на період до трьох місяців у межах встановленого ліміту.
- (iii) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, не відбулося жодних змін у кредитних угодах про надання кредитних ліній зі встановленими лімітами у розмірі 41 000 тисяч гривень та 100 000 тисяч гривень, які є чинними до 22 травня 2028 року та 20 лютого 2026 року, відповідно. За кредитними угодами Група має право отримувати транші на період від 7 до 60 календарних днів.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала доступ до таких овердрафтів за чинними угодами: (i) із лімітом у розмірі 30 000 тисяч гривень; (ii) із лімітом у розмірі 40 000 тисяч гривень (у межах загального кредитного ліміту) і (iii) з лімітом у розмірі 20 000 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року: 30 000 тисяч гривень; 30 000 тисяч гривень (у межах загального кредитного ліміту) та 20 000 тисяч гривень, відповідно).

Процентні витрати за всіма зазначеними вище кредитними лініями Групи нараховуються і виплачуються на щомісячній основі. Банківські овердрафти та відповідні нараховані відсотки повинні виплачуватись протягом місяця з моменту вибірки.

Станом на 31 грудня 2024 року невикористані кредитні ресурси, доступні для використання Групою за договорами про надання короткострокових кредитних ліній та овердрафтів, за виключенням заборгованості за договорами фінансового лізингу, становили 293 394 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: 205 803 тисячі гривень).

Протягом 2023 та 2024 років Група «САВ» мала два договори банківських гарантій із лімітом у розмірі 800 тисяч євро та 1 500 тисяч євро, які були продовжені до 31 грудня 2025 року. Обидві гарантії були спрямовані на забезпечення виконання та врегулювання зобов'язань з придбання товарів. За отримання гарантії щорічно сплачується комісія у розмірі 2,25% від суми гарантії.

Протягом 2024 року в межах загального ліміту кредитування (ii) було підписано договір про надання банківської гарантії на суму 8 000 тисяч гривень із терміном дії до 31 грудня 2024 року. В межах загального ліміту за гарантіями Група використовувала гарантію на суму 2 106 тисяч гривень під забезпечення виконання митних послуг. За отримання гарантії сплачується комісія у розмірі 1,5% річних від суми гарантії, виходячи з кількості календарних днів дії гарантії.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських кредитів та овердрафтів Групи до погашення протягом одного року станом на 31 грудня 2024 та 2023 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
До погашення протягом трьох місяців	1 005 781	867 664
Усього	<u>1 005 781</u>	<u>867 664</u>

Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятися від потоків, інформація про які розкривається вище, оскільки Група має здатність погасити чинні кредитні лінії та овердрафти до настання термінів їхнього погашення за договорами і отримати нові транші на інших умовах.

Група «САВ» зобов'язана виконувати певні ковенанти, пов'язані з її короткостроковими кредитами. Недотримання цих ковенант може призвести до негативних наслідків для Групи, включно зі зростанням вартості кредитів та вимогою їхнього негайного погашення.

Станом на 31 грудня 2024 року Група дотримувалась ковенант за угодами про надання короткострокових кредитів. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Група не дотримувалась певних банківських ковенант за окремими кредитними договорами балансовою вартістю 131 000 тисяча гривень і загальним лімітом у розмірі 141 000 тисяча гривень. Банк не вимагав від Групи погашення відповідних кредитів раніше встановлених договорами термінів погашення. Протягом 2024 року Група отримала від банку лист-відмову від вимог, за якою банк погоджувався не висувати до Групи вимог за порушення ковенант за відповідний період.

Станом на 31 грудня 2023 року Група порушувала певні ковенанти, встановлені банками за договорами про надання короткострокових кредитів балансовою вартістю 129 000 тисяч гривень, однак, банки не вимагали від Групи погашення відповідних кредитів до настання їхнього терміну погашення, визначеного в договорах. Після 31 грудня 2023 року Група отримала від банків листи-відмови від вимог, згідно з якими банки відмовлялися від свого права вимоги за порушення ковенант станом на 31 грудня 2023 року.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років кредити Групи були отримані від українських банків, включно з дочірніми підприємствами іноземних банків: АТ «Райффайзен Банк Аваль» (i), АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (ii) та АТ «ОТП Банк» (iii).

У 2024 та 2023 роках і станом на 31 грудня 2023 року усі кредитні лінії, овердрафти та банківські гарантії, використані Групою, були забезпечені поруками, наданими Материнською компанією, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ». В грудні 2024 року договори поруки було розірвано. Крім того, протягом 2024 та 2023 років короткострокові банківські кредити та гарантії Групи були забезпечені запасами, переданими Групою в заставу за такими кредитами (Примітка 9).

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Узгодження у таблиці нижче подає інформацію про зміни у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, за рахунок включення потоків грошових коштів та негрошових змін протягом 2024 та 2023 років.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, було представлено таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року	Отримано/ (погашено)	Виплачені проценти	Нараховані відсотки	нші (негрошові зміни)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року
Кредити отримані	838 832	138 099	(114 240)	112 528	1 300	976 519
Облігації випущені	202 378	(200 000)	(23 397)	21 019	-	-
Усього	1 041 210	(61 901)	(137 637)	133 547	1 300	976 519

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, було представлено таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року	Отримано/ (погашено)	Виплачені відсотки	Нараховані відсотки	нші (негрошові зміни)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року
Кредити отримані	695 283	143 046	(133 427)	133 522	408	838 832
Короткострокові позики, отримані від пов'язаних сторін та власників часток, що не забезпечують контролю	8 835	(8 835)	-	-	-	-
Облігації випущені	202 378	-	(28 000)	28 000	-	202 378
Усього	906 496	134 211	(161 427)	161 522	408	1 041 210

17. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, був представлений таким чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	8 506 352	7 812 579
Дохід від надання послуг	159 063	106 824
Усього	8 665 415	7 919 403

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Дохід від надання послуг, в основному, представлений, але не обмежується, доходом, отриманим від оренди та надання компаніями Групи складських, транспортних, митно-брокерських послуг, а також послуг із реклами (просування) товарів.

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Собівартість реалізації товарів	6 643 995	5 851 142
Витрати на продаж та маркетинг	58 785	39 702
Заробітна плата	51 417	26 655
Внески на соціальне забезпечення	11 461	5 831
Послуги ІТ	2 794	1 963
Амортизаційні витрати	1 740	1 524
Транспортні витрати	881	1 317
Інші витрати	4 690	1 882
Усього	<u>6 775 763</u>	<u>5 930 016</u>

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата	413 130	278 184
Внески на соціальне забезпечення	87 592	59 565
Транспортні витрати	87 042	73 144
Амортизаційні витрати	60 971	50 694
Витрати на паливо	54 260	54 852
Витрати на продаж та маркетинг	54 243	131 659
Витрати на ремонт і обслуговування	18 925	17 438
Комунальні витрати	18 764	15 838
Витрати на оренду	16 979	20 170
Професійні послуги	9 278	6 733
Складські послуги	7 478	3 067
Матеріали	7 432	8 664
Витрати на рекламу	7 164	4 742
Інші витрати	14 397	12 250
Усього	<u>857 655</u>	<u>737 000</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата	140 912	88 922
Послуги ІТ	64 755	50 457
Професійні послуги	41 640	30 053
Внески на соціальне забезпечення	25 217	16 721
Амортизаційні витрати	15 790	12 954
Банківські послуги	8 740	9 303
Комунальні витрати	6 407	5 480
Витрати на паливо	4 374	3 630
Витрати на ремонт та обслуговування	3 280	2 747
Інші витрати	12 267	11 158
Усього	<u>323 382</u>	<u>231 425</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Група понесла витрати за договором про надання послуг аудиту контрактній сумі 3 695 тисяч гривень (2023: 4 469 тисяч гривень). Протягом 2024 та 2023 років, окрім послуг обов'язкового аудиту, аудитор не надавав інших неаудиторських послуг.

21. ІНШІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ДОХОДИ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Інші податки та збори	64 200	88 581
Нестачі запасів, зменшення корисності і списання застарілих запасів, нетто	33 528	13 021
Виплати мобілізованим працівникам	10 032	9 338
Збиток від курсових різниць	8 663	18 843
Благодійні внески	2 693	6 378
Зменшення корисності основних засобів	29	594
Списання запасів, знижених у результаті російської військової агресії	155	-
Штрафи і пені за договорами з клієнтами	-	21 334
Інші витрати	3 364	3 158
Усього	<u>122 664</u>	<u>161 247</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, інші доходи були переважно представлені доходами від списання (прощення) поточної торговельної кредиторської заборгованості у сумі 65 945 тисяч гривень (2023: 7 929 тисяч гривень).

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Процентні витрати за позиками	112 528	133 522
Процентні витрати за облігаціями	21 019	28 000
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	13 600	13 988
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	37	-
Усього	147 184	175 510

23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточні забезпечення Групи були, в основному, представлені забезпеченнями зобов'язань з виплат клієнтам, які Група виплатить після звітної дати (Примітка 5).

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Бізнес-середовище

Свою діяльність Група здійснює виключно на території України. Тому бізнес-середовищу Групи 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.

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 і ці суми можуть бути суттєвими. 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:

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Закон № 4015-ІХ

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

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

- 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 отримують 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.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

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

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відміняється 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 («ЄСР») 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») та CbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

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

Керівництво вважає, що Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Зобов'язання за договорами оренди та контрактні зобов'язання за договорами придбання

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група не мала істотних зобов'язань за договорами оренди та контрактних зобов'язань за договорами придбання.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

25. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або суттєво впливати на іншу сторону під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

Умови провадження господарської діяльності 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 на покриття очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв на покриття збитку від дебіторської заборгованості пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Група не впевнена, що заборгованість буде погашена.

Станом на 31 грудня 2024 року Материнською компанією Групи компаній «САВ» є ORBICO d.o.o., якому з 27 вересня 2024 року належить 51% акцій Групи.

Станом на 31 грудня 2023 року і до 27 вересня 2024 року Материнською компанією Групи компаній «САВ» було ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ». У таблиці нижче інформацію про залишки за операціями і операції з Материнською компанією за 2024 рік, а також порівняльні дані за 2023 рік подано, виходячи з класифікації станом на 31 грудня 2024 року.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, а також залишки станом на ці дати за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

Опис	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами	Усього за категорією	Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами	Усього за категорією
<i>Залишки та обороти за операціями із Материнською компанією, Orbico d.o.o.:</i>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 15)	9 187	407 915	-	545 084
Придбання товарів	10 409	6 734 153	-	5 208 245
Придбання запасів	28	97 516	-	91 532
<i>Залишки та обороти за операціями з Акціонером, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»:</i>				
Облігації випущені	-	-	200 000	200 000
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 15)	749	407 915	780	545 084
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	2 378	2 378
Погашення облігацій випущених	140 000	200 000	-	-
Придбання послуг	3 719	864 252	3 501	595 820

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Опис	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами	Усього за категорією	Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами	Усього за категорією
Дохід від реалізації товарів	45	8 506 352	-	7 812 579
Короткострокові позики, надані пов'язаним сторонам	-	-	9 550	85 850
Короткострокові позики, погашені пов'язаними сторонами	-	-	39 628	151 928
Фінансові витрати	16 094	147 184	28 000	175 510
<i>Залишки та обороти за операціями з підприємствами під спільним контролем:</i>				
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	2 965	1 212 202	1 058	1 242 817
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 15)	47 562	407 915	11 111	545 084
Поточні орендні зобов'язання (Примітка 14)	291	36 277	13 421	47 344
Непоточні орендні зобов'язання (Примітка 14)	234	24 042	-	20 730
Погашення облігацій випущених	60 000	200 000	-	-
Дохід від реалізації товарів (Примітка 17)	2 641	8 506 352	1 685	7 812 579
Дохід від надання послуг (Примітка 17)	4 112	159 063	3 800	106 824
Фінансові витрати	4 925	147 184	-	175 510
Придбання товарів	5 229	6 734 153	40	5 208 245
Придбання запасів	10	97 516	53	91 532
Придбання основних засобів	30 461	87 204	3 105	26 515
Придбання послуг	126 144	864 252	107 369	595 820
Короткострокові позики, надані пов'язаним сторонам	-	-	76 300	85 850
Короткострокові позики, погашені пов'язаними сторонами	-	-	112 300	151 928
Надходження від короткострокових позик, отриманих від пов'язаних сторін	20 000	20 000	71 410	71 410
Погашення короткострокових позик, отриманих від пов'язаних сторін	20 000	20 000	80 245	80 245

Протягом 2024 року Група викупила облігації випущені, які перебували у власності пов'язаних сторін, і сплатила відсотки, нараховані до дати викупу.

Сума компенсації провідному управлінському персоналу Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, становила 28 434 тисячі гривень (2023: 16 048 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 провідний управлінський персонал Групи був представлений вищим керівництвом у складі 9 осіб (2023: 8 осіб).

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно із чинним пенсійним законодавством України. Внески Групи до Державного пенсійного фонду відображаються у консолідованому звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за методом нарахувань. Компанії Групи не мають зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми із визначеними внесками.

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаними із втратою працездатності у результаті нещасних випадків на роботі та інших випадків. Внески Групи до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, становили 120 917 тисяч гривень та 81 590 тисяч гривень, відповідно.

27. ДИВІДЕНДИ

У наведеній нижче таблиці подано зведену інформацію про дивіденди, оголошені до виплати акціонерам Материнської компанії та власникам часток участі, що не забезпечують контролю, протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2023 року	
	Акціонери Материнської компанії	Власники часток участі, що не забезпечують контролю
ПРАТ «САВ ОРБІКО»	145 300	-
ТОВ «БІНАЙС»	26 501	3 302
ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	183 480	-
Усього	355 281	3 302

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, не було оголошень про виплату дивідендів.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років не існувало заборгованості щодо дивідендів до виплати акціонерам Материнської компанії та власникам часток участі, що не забезпечують контролю.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості».

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи 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 консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Група могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи відображаються за амортизованою вартістю.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, поточної торговельної та іншої дебіторської заборгованості, а також торговельної та іншої поточної 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 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, їхній вплив не є суттєвим.

Облігації випускають для попередньо визначеного кола сторін без проведення публічної пропозиції. Згідно з оцінками керівництва, на основі порівняння поточної ринкової ставки для аналогічних інструментів, було визначено, що справедлива вартість облігацій не відрізняється істотно від їхньої балансової вартості.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

1 квітня 2025 року Група придбала 100% частку корпоративних прав у ТОВ «ОРБІКО УКРАЇНА» у Материнської компанії, ORBICO d.o.o., за винагороду в сумі 1 647 тисяч євро, що еквівалентно 73 816 тисячам гривень на дату набуття права власності, яка буде сплачена продавцю 15 січня 2026 року, за умови зняття поточних обмежень на транскордонні перекази валюти.

Після звітної дати Група погасила свої короткострокові кредитні лінії в одному з банків балансовою вартістю 131 000 тисяча гривень станом на 31 грудня 2024 року, але загальний ліміт у розмірі 141 000 тисяча гривень залишається доступним для Групи.

30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю консолідовану фінансову звітність було схвалено керівництвом і затверджено до випуску 29 квітня 2025 року.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2024	12	31
Підприємство: ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірні підприємства	за ЄДРПОУ	42903398		
Територія: м. Київ	за КАТОТТГ	UA800000000000 875983		
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Орган державного управління:	за СПОДУ			
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників: 1 694				
Одиниця виміру: тисячі гривень				
Адреса: вул. Гетьмана Кирила Разумовського, 27, Київ, 03115, Україна				
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):				
за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності		V		

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

Форма № 1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15 283	13 533
первісна вартість	1001	22 705	23 708
накопичена амортизація	1002	7 422	10 175
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 148	6 368
Основні засоби	1010	77 346	157 516
первісна вартість	1011	112 589	208 192
знос	1012	35 243	50 676
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	2 337
Відстрочені податкові активи	1045	45 138	53 274
Інші необоротні активи	1090	81 285	68 386
Усього за розділом I	1095	220 209	301 414
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	903 005	1 029 787
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 242 817	1 212 202
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	40 681	22 725
з бюджетом	1135	43 214	40 320
у тому числі з податку на прибуток	1136	9 332	9 191
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	93	148
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	17 552	60 041
Витрати майбутніх періодів	1170	4 389	7 301
Інші оборотні активи	1190	121 524	193 545
Усього за розділом II	1195	2 373 275	2 566 069
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 593 484	2 867 483

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	280 000	280 000
Капітал у дооцінках	1405	12 198	12 198
Додатковий капітал	1410	70 811	70 811
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	467 826	913 204
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Частки участі, що не забезпечують контролю	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	830 835	1 276 213
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	66	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	221 774	24 265
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	221 840	24 265
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	838 832	976 519
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	47 344	36 277
товари, роботи, послуги	1615	402 870	221 246
розрахунками з бюджетом	1620	86 365	75 986
у тому числі з податку на прибуток	1621	31 469	28 290
розрахунками зі страхування	1625	1 054	4 970
розрахунками з оплати праці	1630	39 209	70 970
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 140	1 812
Поточна кредиторська заборгованість за дивідендами	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	118 125	63 526
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 870	115 699
Усього за розділом III	1695	1 540 809	1 567 005
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	2 593 484	2 867 483

С. В. Жестоков,
Директор



О. Кляйна,
Головний бухгалтер

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2024	12	31
Підприємство: ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірні підприємства	за ЄДРПОУ	42903398		
Територія: м. Київ	за КАТОТТГ	UA800000000000 875983		
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Орган державного управління:	за СПОДУ			
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників: 1 694				
Одиниця виміру: тисячі гривень				

Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Форма № 2-к
Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 665 415	7 919 403
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 775 763)	(5 930 016)
Валовий:			
прибуток	2090	1 889 652	1 989 387
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	96 229	34 566
Адміністративні витрати	2130	(323 382)	(231 425)
Витрати на збут	2150	(857 655)	(737 000)
Інші операційні витрати	2180	(122 664)	(161 247)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	682 180	894 281
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	316	6 932
Інші доходи	2240	6 263	644
Фінансові витрати	2250	(147 184)	(175 510)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(171)	(438)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	541 404	725 909
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(96 026)	(125 399)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	445 378	600 510
збиток	2355	-	-

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	14 188
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	14 188
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	2 554
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	11 634
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	445 378	612 144
Прибуток (збиток), який належить:			
Власникам Материнської компанії	2470	445 378	597 123
Часткам участі, що не забезпечують контролю	2475	-	3 387
Сукупний дохід, який належить:			
Власникам Материнської компанії	2480	445 378	608 757
Часткам участі, що не забезпечують контролю	2485	-	3 387

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	68 261	69 078
Витрати на оплату праці	2505	615 491	403 099
Відрахування на соціальні заходи	2510	124 271	82 117
Амортизація	2515	78 501	65 172
Інші операційні витрати	2520	548 964	590 261
Разом	2550	1 435 488	1 209 727

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

С. В. Жестоков,
Директор



Є. Кляхіна,
Головний бухгалтер

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2024	12	31
Підприємство: ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірні підприємства	за ЄДРПОУ	42903398		
Територія: м. Київ	за КАТОТТГ	UA800000000000 875983		
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Орган державного управління:	за СПОДУ			
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Середня кількість працівників: 1 694				
Одиниця виміру: тисячі гривень				

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік

Форма № 3-кп
Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		Надходження	Вибуття	Надходження	Вибуття
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	541 404	-	725 909	-
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	78 501	X	65 172	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	54 599	45 593	-
Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	541	45 258	9 548	21 798
Фінансові витрати	3540	-	(147 184)	-	(175 510)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	4 257	324 007	1 900	797 123
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	156 928	-	74 422
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості від продукції, товарів, робіт, послуг	3553	-	165 053	-	659 443
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	45	-	189	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	4 212	-	1 711	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	2 026	-	63 258
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	146 828	7 201	372 975	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості від товарів, робіт, послуг	3561	88 674	-	318 787	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості від розрахунків з державним бюджетом	3562	-	7 201	32 931	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості від розрахунків зі страхування	3563	3 916	-	753	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості від розрахунків з оплати праці	3564	31 760	-	15 715	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	22 478	-	4 789	-
Рух коштів від операційної діяльності	3570	487 650		577 686	-
Податок на прибуток сплачений	3580	X	107 266	X	168 815
Відсотки сплачені	3585	-	151 247	-	175 424
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	229 137	-	233 447	-

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		Надход- ження	Вибуття	Надход- ження	Вибуття
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	445	X	144	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	315	X	269	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	151 928	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншого об'єкта господарської діяльності	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	67 296	X	31 164
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Вибуття за наданими кредитами	3275	X	-	X	85 850
Вибуття у результаті придбання дочірнього підприємства та іншого об'єкта господарської діяльності					
	3280	X	-	X	-
Інші виплати	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	66 536	35 327	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Випуску власного капіталу	3300	-	X	200 811	X
Отриманих позик	3305	20 511 379	X	18 420 124	X
Надходження від вибуття частки у дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Вибуття, які стосуються:					
Власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	20 373 280	X	18 285 913
Дивіденди виплачені	3355	X	-	X	387 562
Відсотки сплачені	3360	X	-	X	-
Виплати за договорами фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Вибуття у результаті придбання частки у дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	135 767
Вибуття у результаті придбання часток участі, що не забезпечують контролю, в дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	12 450
Інші виплати	3390	X	258 211	X	57 463
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		120 112	-	258 220
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	42 489		10 554	-
Залишок коштів на початок року	3405	17 552	X	6 998	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	60 041		17 552	-

С. В. Жестоков,
Директор



Є. Кляхіна,
Головний бухгалтер

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2024	12	31
Підприємство: ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірні підприємства	за ЄДРПОУ	42903398		
Територія: м. Київ	за КАТОТТГ	UA800000000000875983		
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Орган державного управління:	за СПОДУ	-		
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):	-			
за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-			
за Міжнародними стандартами фінансової звітності	-	V		
Одиниця виміру: тисячі гривень	-			

Консолідований звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4-к
Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам Материнської компанії								Частки участі, що не забезпечують контролю	Усього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	280 000	12 198	70 811	-	467 826	-	-	830 835	-	830 835
Коригування:											
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	280 000	12 198	70 811	-	467 826	-	-	830 835	-	830 835
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	445 378	-	-	445 378	-	445 378
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Стаття	Код рядка	Належить власникам Материнської компанії								Частки участі, що не забезпечують контролю	Усього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дооцінка (уцінка) інших необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід (збиток)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) частки участі, що не забезпечує контролю, у дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	445 378	-	-	445 378	-	445 378
Залишок на кінець року	4300	280 000	12 198	70 811	-	913 204	-	-	1 276 213	-	1 276 213

С. В. Жестоков,
Директор



С. Кляхіна,
Головний бухгалтер

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2023	12	31
Підприємство: ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірні підприємства	за ЄДРПОУ	42903398		
Територія: м. Київ	за КАТОТТГ	UA800000000000875983		
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Орган державного управління:	за СПОДУ	-		
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля	за КВЕД	46.90		
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):	-			
за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-			
за Міжнародними стандартами фінансової звітності	-	V		
Одиниця виміру: тисячі гривень	-			

Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4-к
Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам Материнської компанії								Частки участі, що не забезпечують контролю	Усього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	150 000	587	-	-	362 202	-	-	512 789	11 891	524 680
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	150 000	587	-	-	362 202	-	-	512 789	11 891	524 680
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	597 123	-	-	597 123	3 387	600 510
Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період	4110	-	11 634	-	-	-	-	-	11 634	-	11 634

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Стаття	Код рядка	Належить власникам Материнської компанії								Частки участі, що не забезпечують контролю	Усього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дооцінка (уцінка) інших необоротних активів	4111	-	11 634	-	-	-	-	-	11 634	-	11 634
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід (збиток)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(355 281)	-	-	(355 281)	(3 302)	(358 583)
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до капіталу	4240	130 000	-	70 811	-	-	-	-	200 811	-	200 811
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	(23)	-	-	(136 218)	-	-	(136 241)	(11 976)	(148 217)
Придбання (продаж) частки участі, що не забезпечує контролю, у дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	130 000	11 611	70 811	-	105 624	-	-	318 046	(11 891)	306 155
Залишок на кінець року	4300	280 000	12 198	70 811	-	467 826	-	-	830 835	-	830 835

С. В. Жестоков,
Директор



І. Б. Кляхіна,
головний бухгалтер