

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КАПРО ОЙЛ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	9
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	10
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	15
Звіт про власний капітал	17
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
1. Загальні відомості	20
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	20
3. Основи подання інформації	22
Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності та коригування помилок минулих періодів	22
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	33
5. Доходи	40
6. Витрати	40
7. Податки	41
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	42
9. Нематеріальні активи	42
10. Необоротні активи	43
11. Запаси	45
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	45
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	46
14. Власний капітал	46
15. Кредити та позики	47
16. Оренда	47
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	48
18. Виплати працівникам	49
19. Забезпечення	49
20. Звіт про рух грошових коштів	49
21. Звіт про власний капітал	50
22. Операції з пов'язаними сторонами	50
23. Управління ризиками	50
24. Оцінка за справедливою вартістю	55
25. Події після звітної дати	57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Капро Ойл» (далі — «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та пояснення щодо переходу на МСФЗ (Примітка 3).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що закінчилися на зазначені дати, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також остаточне врегулювання подій, що тривають (24 лютого 2022 року на всій території України запроваджено воєнний стан), неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії.

Також ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, та після звітної дати, у Компанії сума заборгованості за отриманими кредитами, які потребують погашення у 2026 році складає 270 409 тис. грн. Як зазначено в Примітці 2 ці події або умови разом із іншими питаннями щодо прогнозів Компанії в контексті можливих змін операційних та фінансових факторів, що викладені в Примітці 2 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку, щодо цього питання не було модифіковано

Пояснювальний параграф

Перша фінансова звітність за МСФЗ

Звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, яка описує, що ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є першою фінансовою звітністю, складеною Компанією відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Примітка 3 також пояснює, яким чином перехід від застосовуваних раніше Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку до МСФЗ вплинув на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів Компанії. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Звітуння у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів , 1 961 288 тис. грн.

Див. Примітку 6

Виручка від реалізації готової продукції, товарів є одним з ключових показників діяльності Компанії, оскільки ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне віднесення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанією застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту тому що виручка є суттєвим показником діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів, включаючи критерії визнання;
- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Компанії;
- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів;
- перевірку відповідного розкриття у фінансовій звітності.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік станом на 31 травня 2024 року була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який готується відповідно до ст.6, ст.11 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Іншу інформацію ми отримали до дати цього звіту аудитора

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення та або неузгодженість цієї іншої інформації з фінансовою звітністю, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників) за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

-ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуюмо 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 Товариства;

-оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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 Товариства 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 в 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 Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року(зі змінами), яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас призначено аудиторами ТОВ «Капро Ойл» Рішенням одноосібного учасника від 27.02.2025 року за № 02/25.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Капро Ойл» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить чотири роки.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанією та його управлінським персоналом.



Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- аналіз середовища внутрішнього контролю Представництва, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Представництві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Представництвом щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Представництво використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти фінансового стану, результатів діяльності Представництва та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- інші процедури включали: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані з шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень в фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Компанії, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несе управлінський персонал Компанії. Всі виявлені нами ризики не пов'язані із ризиками шахрайства.

Узгодженість думки аудитора з додатковим звітом для Учасників Товариства

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії, узгоджується з додатковим звітом для Учасників Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та її пов'язані сторони не надавали Компанії або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Компанії або контролюваним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Веб-Сайт
Дата та номер договору на проведення аудиту
Дата початку та дата закінчення аудиту

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

22022137

1132

<https://kreston.ua>

№ 2726/NS/IFRS/111/03 від 28.02.2025,

Від 27.02.2025 до 30.05.2025

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Владислав ДЕМЕНКО

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004
03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,

30 травня 2025 року



Андрій ДОМРАЧОВ



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antoniivycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2024 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 17 лютого 2025 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 17 лютого 2025 року включно.

Компанія «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ», згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Суворов Д.М.
Генеральний директор ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

м. Кропивницький, Україна
17 лютого 2025 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «Капро Ойл» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є: виробництво маргарину і подібних харчових жирів

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітках 1-25 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 41-42 даної фінансової звітності.

Події після звітної дати

Події після звітної дати викладені у Примітці 25.

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»		2025	01 01
за ЄДРПОУ		36617706	
Територія Кропивницький	за КОАТУУ	UA35040210010019355	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності Виробництво маргарину і подібних харчових жирів	за КВЕД	10.42	
Середня кількість працівників 376			
Адреса, телефон	Проспект Промисловий, буд. 14, м. Кропивницький, 25031		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-	
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

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

Форма N 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	9	47	11 809	54
первісна вартість	1001	9	149	12 230	355
накопичена амортизація	1002	9	(102)	(421)	(301)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	74 489	104 096	13 026
Основні засоби	1010	10	414 628	405 661	471 564
первісна вартість	1011	10	672 071	693 010	798 333
знос	1012	10	(257 443)	(287 349)	(326 769)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	9.2	-	-	10 688
Усього за розділом I	1095		489 164	521 566	495 332
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	11	194 070	220 629	349 273
Виробничі запаси	1101	11	116 259	143 913	190 127
Незавершене виробництво	1102	11	26 966	25 891	52 332
Готова продукція	1103	11	50 060	46 788	48 240
Товари	1104	11	785	4 037	58 574
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12.1	96 909	49 130	71 655
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	12.3	26 851	41 106	42 280
з бюджетом	1135	7.1	-	12	10
у тому числі з податку на прибуток	1136			-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12.4	14 038	47 854	30 527
Поточні фінансові інвестиції	1160			-	-

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Гроші та їх еквіваленти	1165	13	776	2 472	79
Витрати майбутніх періодів	1170			-	-
Інші оборотні активи	1190	12.4	351	1 801	1 741
Усього за розділом II	1195		332 995	363 004	495 565
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			-	-
Баланс	1300		822 159	884 570	990 897
Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	14	1 259	1 259	1 259
Капітал у дооцінках	1405	14	295 464	279 611	262 126
Додатковий капітал	1410			-	-
Резервний капітал	1415			-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14	74 487	137 165	174 652
Усього за розділом I	1495		371 210	418 035	438 037
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8	64 858	61 056	57 510
Довгострокові кредити банків	1510	15	52 401	30 114	7 333
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16		9 912	9 057
Довгострокові забезпечення	1520			-	-
Усього за розділом II	1595		117 259	101 082	73 900
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	15	160 000	237 041	236 803
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	18 180	26 293	26 273
товари, роботи, послуги	1615	17.1	122 149	75 779	143 529
розрахунками з бюджетом	1620	7.2	10 263	6 843	7 843
В том числі з податку на прибуток	1621	7.2	3 755	3 146	1 636
розрахунками зі страхування	1625	7.2	1 258	1 207	1 571
розрахунками з оплати праці	1630	17	4 693	4 551	5 735
одержаними авансами	1635	16	8 974	6 528	50 134
розрахунками з учасниками	1640			-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			-	-
Поточні забезпечення	1660	18	6 702	7 185	7 047
Інші поточні зобов'язання	1690	17.2	1 471	26	25
Усього за розділом III	1695		333 690	365 453	478 960
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			-	-
Баланс	1900		822 159	884 570	990 897

Суворова Дмитро Миколайович

Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

17 лютого 2025 року

Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

17 лютого 2025 року

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
36617706		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 2024 року**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	1 961 288	1 796 407
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.1	(1 809 402)	(1 610 055)
Валовий:				
прибуток	2090		151 886	186 352
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.2	6 301	5 494
Адміністративні витрати	2130	6.2	(22 281)	(16 614)
Витрати на збут	2150	6.3	(52 457)	(46 233)
Інші операційні витрати	2180	6.4	(6 727)	(11 360)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		76 722	117 639
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	5.3	61	-
Фінансові витрати	2250	6.5	(53 224)	(60 950)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		23 559	56 689
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7.4	(8 079)	(13 665)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		15 480	43 024
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 508 427	1 351 003
Витрати на оплату праці	2505	83 328	69 217
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 625	14 090
Амортизація	2515	39 897	30 576
Інші операційні витрати	2520	133 716	140 171
Разом	2550	1 781 993	1 605 057

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Суворов Дмитро Миколайович
Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

17 лютого 2025 року



Литвин Ірина Миколаївна
Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

17 лютого 2025 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
36617706		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік**

Форма № 3

Код
ДКУД

за

1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	19	2 406 182	2 170 542
Повернення податків і зборів	3005		5 149	4 093
у тому числі податку на додану вартість	3006		5 043	4 078
Цільового фінансування	3010		1 132	713
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		6 408	1 693
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		82	143
Надходження від боржників неустойки	3035		1 404	1 103
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		22	487
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	19	(1 976 218)	(1 829 263)
Праці	3105		(35 744)	(55 591)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(17 414)	(14 752)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(258 948)	(231 415)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(8 619)	(14 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(233 520)	(203 281)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(16 809)	(13 860)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(2 716)	(4)
Інші витрачання	3190		(3 907)	(1 810)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		95 432	45 939
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200		-	-
Необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
Необоротних активів	3260		(16 209)	(37 620)
Витрачання на надання позик	3275		-	-

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16 209)	(37 620)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	288 550	351 500
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(312 790)	(294 680)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(49 864)	(56 287)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 892)	(2 010)
Інші платежі	3390	(4 047)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(80 043)	(1 477)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(820)	6 842
Залишок коштів на початок року	3405	2 472	776
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 573)	(5 146)
Залишок коштів на кінець року	3415	79	2 472

Суворов Дмитро Миколайович

Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

17 лютого 2025 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

17 лютого 2025 року

КОДИ		
2025	1	1
36617706		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»
Звіт про власний капітал

за 2024 рік										Форма №4	Код за ДКУД	1801005
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Залишок на початок 2023 року	4000	1 259	295 464	-	-	74 487	-	-	371 210			
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-			
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-			
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-			
Скоригований залишок на початок року	4095	1 259	295 464	-	-	74 487	-	-	371 210			
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 024	-	-	43 024			
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(15 853)		-	19 654	-	-	3 801			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-		-	-		-	-			
Інший сукупний дохід	4116	-	-		-		-	-				
Розподіл прибутку:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-		-	-	-	-	-			
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-		-	-	-	-	-			

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» (далі по тексту -Компанія) є товариством з обмеженою відповідальністю.

Дата запису: 14.08.2009

Номер запису: 13051020000007418

Ідентифікаційний код юридичної особи – 36617706

Адреса Компанії: Україна, 25031, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, проспект Промисловий, будинок 14.

У своїй діяльності Компанія керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, а також Статутом.

Компанія спеціалізується на виробництві рослинних жирів і олій, продуктивністю 300 т готової продукції на добу. Нові технології, власне виробництво та постійне підвищення якості продукції, дозволяють компанії випуск високоякісних та економічно вигідних жирів. В асортимент продукції входять замітники молочного жиру «КАПРОМІЛК», кондитерські жири «КАПРО-ЕКСТРА», кулінарні жири «КАПРО», замітники какао-масла «КАПРОЛАД».

Компанія виробляє та реалізує масложирову продукцію під торговою маркою «КАПРО».

Види діяльності Компанії є діяльність за КВЕД:

10.42 Виробництво маргарину і подібних харчових жирів (основний)

29.20 Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів

10.41 Виробництво олій та тваринних жирів

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Структура власників Компанії станом на 31 грудня 2024 року наступна:

Власник	Країна	Частка володіння, %
Акопян Ліпаріт Рафаелович	Україна	100%

Місце знаходження власника: Україна, 03189, місто Київ, вул. Конєва Маршала, будинок 5-Г, квартира 63.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2024 року:

Генеральний директор – Суворов Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер –Литвин Ірина Миколаївна

Станом на 31 грудня 2024 року чисельність працівників Компанії становила – 376 працівників (31 грудня 2023 року - 362 працівника).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 15 480 тис. грн, а станом на 31 грудня 2023 року – 43 024 тис. грн. Компанія генерує прибуток від операційної діяльності, тому Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2024 року перевищують її поточні зобов'язання на 16 605 тис. грн..

Військові дії, щодо вторгнення Російської Федерації в Україну, не вплинули суттєво на персонал Компанії та на витрати, пов'язані з виплатами персоналу, також не відбувалось:

- призупинення та перерва в діяльності через порушення ланцюга поставок;
- припинення операцій, втрата виробничих потужностей і комерційних об'єктів;
- обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження та знищення майна;
- арешт і експропріація активів на потреби держави після 31.12.2024;
- обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності.

Станом на 31.12.2024 року Компанія має непогашені зобов'язання по кредитах у розмірі 270 409 тис. грн. перед:

- АТ «ОТП Банк» за договором по наданню банківських послуг № CR/21-284/28-2 від 15.04.2021 року у сумі 33 606 тис. грн. Відсотки по договору видані під UIRD+2,3% річних та граничний термін погашення до 14.04.2026 року.
- АТ «ОТП Банк» за іпотечним договором № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року у сумі 236 803 тис.грн, термін погашення якого - на протязі року (короткостроковий). Відсотки по договору видані під 17 % річних, договір діє до 14.04.2026 року.

Виконання зобов'язань за кредитним договором Компанії станом на 31.12.2024 року забезпечений договорами:

- договір про зміну №3 від 26.07.2024 р. до договору застави PL 21-360/28-2 від 15.04.2021 року на основні засоби за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 335 196 тис. грн. (зважена вартість 167 598 тис. грн.);

-договір про зміну №3 від 26.07.2024 р. до іпотечного договору з АТ «ОТП Банк» № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року на основні засоби та майнові права за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 64 804 тис. грн. (зважена вартість 32 402 тис.грн.)

Всього в заставі знаходяться основні засоби та майнові права за балансовою вартістю станом на 31.12.2024 року -378 819 тис. грн. Компанія вживає всіх заходів для погашення кредитів без порушення договірних умов.

Керівництво перевірило здатність компанії продовжувати свою діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій, яка може порушити інфраструктуру та діяльність Компанії, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, що Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є доцільним.

Одним із таких заходів є укладання довгострокових контрактів по поставці сировини з:TRANS-GLOBAL TRADELINKS (M) SDN BHD, а також, поставці продукції ТОВ ТЕРРАФУД та ДП КК РОШЕН.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчі 12 місяців та більше. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного та повного розкриття усіх суттєвих аспектів фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2024 року, результатів його діяльності, а також руху грошових коштів і змін в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними ефективних економічних рішень. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є 2024р., тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за зазначений період, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

Датою переходу на МСФЗ Товариство прийняло 01 січня 2023р.

Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності та коригування помилок минулих періодів

Товариство вперше застосувало МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Нижче надано інформацію про перехід із П(С)БО до МСФЗ. Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження сукупного доходу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ:

1. Вплив переходу на вхідні залишки станом на 31.12.2022 року

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 457	74 489	53 032	Відображення авансів постачальникам за ОЗ
Нематеріальні активи	1000	1 673	47	-1 626	Відкорегована дооцінка
первісна вартість	1001	1 775	149		
накопичена амортизація	1002	-102	-102		
Основні засоби	1010	417 695	414 628	-3 067	
первісна вартість	1011	672 071	672 071		
знос	1012	-254 376	-257 443	-3 067	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Усього за розділом I	1095	440 825	489 164	48 339	Сукупно змін
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	194 070	194 070		
Виробничі запаси	1101	116 259	116 259		
незавершене виробництво	1102	26 966	26 966		

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
готова продукція	1103	50 060	50 060		
Товари	1104	785	785		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96 909	96 909		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	90 970	26 851	-64 119	Зменшено на суму авансів постачальника за ОЗ та ПДВ в сумі передплат
з бюджетом	1135	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 038	14 038		
Гроші та їх еквіваленти	1165	776	776		
готівка	1166	-	-		
Рахунки в банках	1167	776	776		
Витрати майбутніх періодів	1170	8	-	-8	Списано на нерозподілений прибуток
Інші оборотні активи	1190	2 146	351	-1 795	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом II	1195	398 917	332 995	-65 922	Сукупно змін
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		
Баланс	1300	839 742	822 159	-17 583	Сукупно змін
Статті пасиву:					
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 259	1 259		
Капітал у дооцінках	1405	295 464	295 464		
Додатковий капітал	1410	1 626	0	-1 626	Відкорегована дооцінка
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	77 562	74 487	-3 075	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлу-атацію ОЗ придбаних, списання витрат майбутніх періодів
Усього за розділом I	1495	375 911	371 210	-4 701	Сукупно змін
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	64 858	64 858		
Довгострокові кредити банків	1510	52 401	52 401		

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Усього за розділом II	1595	117 259	117 259		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
Короткострокові кредити банків	1600	160 000	160 000		
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 180	18 180		
товари, роботи, послуги	1615	122 149	122 149		
розрахунками з бюджетом	1620	10 263	10 263		
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 755	3 755		
розрахунками зі страхування	1625	1 258	1 258		
розрахунками з оплати праці	1630	4 693	4 693		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 769	8 974	-1 795	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Поточні забезпечення	1660	6 702	6 702		
Інші поточні зобов'язання	1690	12 558	1 471	-11 087	Зменшено на суму ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом III	1695	346 572	333 690	-12 882	Сукупно змін
Баланс	1900	839 742	822 159	-17 583	Сукупно змін

2. Вплив переходу на іншу концептуальну основу в твердженнях управлінського персоналу в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року:

Статті звіту про фінансовий стан	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Статті Активу:					
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	104 014	104 096	82	Відображення авансів постачальникам за основні засоби за економічною суттю
Нематеріальні активи	1000	77	11 809	11 732	
первісна вартість	1001	265	12 230	11 965	Визнання орендного актива, коригування дооцінки, визнаної до дати переходу на МСФЗ
накопичена амортизація	1002	-188	-421	-233	Нарахування амортизації орендного актива
Основні засоби	1010	409 078	405 661	-3 417	
первісна вартість	1011	693 010	693 010		
знос	1012	-283 932	-287 349	-3 417	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Статті звіту про фінансовий стан	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
					введення в експлуатацію ОЗ та придбанням
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Усього за розділом I	1095	513 169	521 566	8 397	Сукупно змін
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	220 629	220 629		
Виробничі запаси	1101	143 913	143 913		
незавершене виробництво	1102	25 891	25 891		
готова продукція	1103	46 788	46 788		
Товари	1104	4 037	4 037		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	49 801	49 130	-671	Перерахунок резерву, створення резерву очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					Зменшено на суму авансів постачальника за ОЗ та ПДВ в сумі передплат (відображення авансів за економічною суттю)
за виданими авансами	1130	42 662	41 106	-1 556	
з бюджетом	1135	-	12	12	Залишок коштів на спецрахунок з ПДВ
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	48 970	47 854	-1 116	Перерахунок РОКЗ
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 472	2 472		
готівка	1166	-	-		
Рахунки в банках	1167	2 472	2 472		
Витрати майбутніх періодів	1170	21	-	-21	Списано на витрати періоду
Інші оборотні активи	1190	3 107	1 801	-1 306	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом II	1195	367 662	363 004	-4 658	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
	1200	-	-		
Баланс	1300	880 831	884 570	3 739	Сукупно змін
Статті пасиву:	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 259	1 259		
Капітал у дооцінках	1405	279 611	279 611		
Додатковий капітал	1410	-	-		

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Статті звіту про фінансовий стан	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	142 131	137 165	-4 966	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлу-атацію ОЗ придбанням, Перерахунок РОКЗ, списання витрат майбутніх періодів
Усього за розділом I	1495	423 001	418 035	-4 966	Сукупно змін
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	61 378	61 056	-322	Перерахунок ВПЗ (коригування у зв'язку з нарахуванням РОКЗ)
Довгострокові кредити банків	1510	30 114	30 114		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		9 912	9 912	Визнання орендних активів/ зобов'язань
Усього за розділом II	1595	91 492	101 082	9 590	Сукупно змін
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
Короткострокові кредити банків	1600	235 000	237 041	2 041	Реклас нараховані % за кредитом /випр.помилки
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	24 240	26 293	2 053	Визнання орендних активів/ зобов'язань
товари, роботи, послуги	1615	75 779	75 779		
розрахунками з бюджетом	1620	7 003	6 843	-160	Рекласифікація через зміну облікової політики
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 146	3 146		
розрахунками зі страхування	1625	1 207	1 207		
розрахунками з оплати праці	1630	4 551	4 551		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 833	6 528	-1 305	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Поточні забезпечення	1660	7 185	7 185		
Інші поточні зобов'язання	1690	3 540	26	-3 514	Зменшено на суму ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом III	1695	366 338	365 453	-885	Сукупно змін
Баланс	1900	880 831	884 570	3 739	Сукупно змін

Звіт про Прибутки та збитки за 2023 рік.
Рядки, що не містять інформації, видалено.

Стаття	Код рядка	2023 рік за ПСБО	2023 рік за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
1	2	3	4	5	6

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	2023 рік за ПСБО	2023 рік за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 796 407	1 796 407		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-1 610 055	-1 610 055		
Валовий прибуток	2090	186 352	186 352		
Інші операційні доходи	2120	5 367	5 494	127	Рекласифікація через зміну облікової політики
Адміністративні витрати	2130	-18 346	-16 614	1 732	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням, списання витрат майбутніх періодів, реклас. витрат пов'язаних з орендним активом
Витрати на збут	2150	-46 209	-46 233	-24	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням, списання витрат майбутніх періодів
Інші операційні витрати	2180	-9 323	-11 360	-2 037	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням, нарахування РОКЗ
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	117 841	117 639	-202	Сукупно змін
Інші доходи	2240	127	-	-127	Рекласифікація через зміну облікової політики
Фінансові витрати	2250	-59 067	-60 950	-1 883	Реклас. витрат пов'язаних з орендним активом
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	58 901	56 689	-2 212	Сукупно змін
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13 665	-13 665		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	45 236	43 024	-2 212	Сукупно змін
Розділ II «Сукупний дохід»					
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-3 480	-3 802	-322	Нарахування ВПА_ВПЗ

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	2023 рік за ПСБО	2023 рік за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 480	3 802	322	Сукупно змін
II. Сукупний дохід	2465	48 716	46 826	-1 890	Сукупно змін

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ:

Перелік показників	01.01.2023	31.12.2023
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	77 562	142 131
Перехідні коригування нерозподіленого прибутку	-3 075	-3 075
Коригування прибутків (збитків) періоду зміни в облікових політиках		-2 213
Коригування іншого сукупного доходу		322
Всього коригувань	-3 075	-4 966
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	74 487	137 165

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Відповідно до МСФЗ 1 пункт 1.25 Компанія має оцінити вплив переходу на іншу концептуальну основу. Перехід від П(С)БО на МСФЗ не вплинув суттєво на звіт про рух грошових коштів Компанії:

Стаття	Код рядка	За 2023 рік		Зміни	Коментар
		МСФЗ	ПСБО		
1	2	3	4	= 3 - 4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від:					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 170 542	2 170 542	-	
Повернення податків і зборів	3005	4 093	4 093	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 078	4 078	-	
Цільового фінансування	3010	713	713	-	
Надходження від повернення авансів	3020	1 693	1 693	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	143	143	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 103	1 103	-	
Інші надходження	3095	487	487	-	
Витрачання на оплату:					
Товарів (робіт, послуг)	3100	-1 829 263	-1 829 263	-	
Праці	3105	-55 591	-55 591	-	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-14 752	-14 752	-	
Зобов'язань із податків і зборів:	3115	-231 415	-233 425	2 010	Сукупно змін
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-14 274	-14 274	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-203 281	-203 281	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-13 860	-15 870	2 010	Виправлення,

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік		Зміни	Коментар
		МСФЗ	ПСБО		
					спричинен е визнанням орендного зобов'язан ня
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-4	-4	-	
Інші витрачання	3190	-1 810	-1 810	-	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45 939	43 929	2 010	Сукупно змін
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
Надходження від отриманих:					
Витрачання на придбання:					
необоротних активів	3260	-37 620	-37 620	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-37 620	-37 620	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Отримання позик	3305	351 500	351 500	-	
Витрачання на:					
Погашення позик	3350	-294 680	-294 680	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	-56 287	-56 287	-	
	3365	-2 010	-	-2 010	Виправле ння, спричинен е визнанням орендного зобов'язан ня
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди					
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 477	533	-2 010	Сукупно змін
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 842	6 842	-	
Залишок коштів на початок року	3405	776	776	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-5 146	-5 146	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	2 472	2 472		

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

3.1. Нові і переглянуті МСФЗ/МСБО у фінансовій звітності

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 01.01.2024 та пізніше.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 01.01.2024. МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 01.01.2024, не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

1. **Назва нового МСФЗ**
Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2025 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.
5. **Аналіз впливу**
Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.
Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. **Назва нового МСФЗ**
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу**
Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

1. **Назва нового МСФЗ**
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7; МСФЗ 7).
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2026 року.

4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу**
Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. **Назва нового МСФЗ**
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу**
Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

1. **Назва нового МСФЗ**
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:
 - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
 - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
 - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями.
 - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
 - Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2027 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
5. **Аналіз впливу**
Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:
 - **Необхідність перегляду облікової політики** з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- **Перекласифікація деяких елементів звітності**, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- **Розширення обсягу приміток до фінансової звітності** для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- **Збільшення обсягу підготовчої роботи**, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- **Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами**, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

1. **Назва нового МСФЗ**
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2027 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.
5. **Аналіз впливу**
Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. **Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. **Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)**
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

- Дата випуску: Грудень 2024
- 3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
- 4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
- 5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
- 6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

3.2. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом, затверджена до випуску та підписана директором 17 лютого 2025р.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

3.4. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність сформована за період: 2022 рік, 2023 рік та 2024 рік

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання попередньої фінансової звітності

Для складання попередньої фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у попередній фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Принцип безперервності діяльності

Попередня фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче товариство у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій попередній фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2, оцінка знецінення вартості активу згідно з МСБО (IAS) 36).

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 23.

Виручка

Визнання виручки (доходу)

Оцінка та визнання доходів в бухгалтерському обліку у фінансовій звітності Компанії здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та інших МСБО/МСФЗ, які регулюють облік та розкриття у фінансовій звітності відповідних операцій.

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, акцизного податку та податку на додану вартість.

Компанія класифікує виручку за наступними групами:

- Виручка від продажу продукції.
- Реалізація матеріалів та інших активів.
- Реалізація послуг.

Компанія визнає виручку, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну продукцію. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Витрати

Облік витрат в Компанії здійснюється відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 23 «Витрати на позики», тощо.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Для цілей бухгалтерського обліку під витратами слід розуміти зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Даний принцип передбачає одночасне або комбіноване визнання доходів та витрат, що виникають в результаті тих самих операцій або інших подій на момент отримання доходу.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом декількох облікових періодів, а їх зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, тоді витрати визнаються у звіті про фінансовий результат (звіті про сукупний дохід) на основі процедур систематичного і раціонального розподілу. Такі процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанія класифікує витрати за функціями витрат за такими групами:

- собівартість реалізації товарів (продукції, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- витрати (дохід) з податку на прибуток.

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або введені в дію на звітну дату, і будь – яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Витрати (дохід) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок розраховується Компанією щодо тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в періодах, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Компанія оцінює відстрочені податки на кожну звітну дату, в тому числі на дату проміжної фінансової звітності.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Тобто балансова вартість відстроченого податкового активу визнається тільки в тих межах, у яких існує наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Тимчасові податкові різниці, що підлягають оподаткуванню, можуть виникати щодо таких статей Звіту про фінансовий стан, але не виключно: балансова вартість необоротних активів (податкова база основних засобів або нематеріальних активів менша ніж їх бухгалтерська база, внаслідок чого виникає відстрочене податкове зобов'язання), фінансові інструменти по яких податкова та бухгалтерська оцінки є відмінними тощо.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Основні засоби

Основні засоби— це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 20 000 гривень .

Для цілей бухгалтерського обліку одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю на 31.12.2021, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності

Нарахування амортизації проводиться щомісяця за кожним окремим об'єктом основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Метод нарахування амортизації є обліковою оцінкою, яка відображає конфігурацію майбутніх економічних витрат. Зазвичай при нарахуванні амортизації основних засобів Компанією застосовується прямолінійний метод, за яким амортизована вартість об'єкта основних засобів списується рівними частинами протягом усього терміну корисної експлуатації.

Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Групи основних засобів	Строк корисного використання (років)
Будівлі та споруди	15 - 100
Машини та обладнання	5-20
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, інвентар та інші	1 – 20

З ціллю стимулювання оновлення основних засобів застосувати скорочений строк корисного використання нововведеного об'єкта основних засобів, передбачений п.43-1 підрозділу 4 розділу XX ПКУ.

Рішення про застосування прискореної амортизації ОЗ має бути оформлено наказом по підприємству

Припинення визнання

Об'єкт перестає визнаватися в складі основних засобів в момент:

- після вибуття з експлуатації внаслідок ліквідації, продажу, безоплатної передачі, нестачі;
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу FIFO

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Списання сировини та матеріалів на виробництво проводиться по нормах і нормативах, розроблених та затверджених в Компанії.

Для достовірного відображення запасів різниця між обліковою (первісною) вартістю запасів та чистою вартістю реалізації у фінансовій звітності Компанія проводить списання застарілих запасів або створює резерв під знецінення запасів.

Повністю списуються з балансу - запаси є застарілими та не підлягають використанню у майбутньому.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів, зокрема порядок їх визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації про них у фінансовій звітності, здійснюється згідно з: Концептуальною основою фінансової звітності, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та інших відповідних МСБО та МСФЗ, які регулюють бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності операцій, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді й лише тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо такого інструмента. Без договору або інших підтверджуючих документів визнання фінансових інструментів не допускаються.

Компанія припиняє визнання фінансового активу (або групи однорідних фінансових активів) або частини фінансового активу (або частини групи однорідних фінансових активів) тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- Компанія зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Кредити та позики

Компанія визнає позики та/або кредити як зобов'язання, якщо:

- позики та кредити надаються на умовах строковості, повернення та сплати відсотків за їх використання;
- суму позики та/або кредиту можна достовірно оцінити;
- повернення позики та/або кредиту в майбутньому призведе до відтоку ресурсів Компанії, що втілюють в собі економічні вигоди.

Відсотки (проценти) визнаються фінансовими витратами того звітного періоду, в якому вони були фактично нараховані, окрім випадку їх капіталізації у складі кваліфікаційного активу.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Керівництво оцінює резерв під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк її обліку з дати утворення. Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтверджуваній інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що можуть бути одержані без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 проводиться з застосуванням ставок забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

Довгострокові позики

Довгострокові позики дисконтуються до їх чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка на дату укладання договору. Керівництво визначає строк довгострокових позик виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Кредити та позики вважаються виданими на ринкових умовах, так як ставки відповідають у межах допустимого (суттєвого – 20%) відхилення процентним ставкам за довгостроковими кредитами у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікованим на офіційному сайті НБУ, розміщену у Спеціальному стандарті поширення даних «Процентні ставки/ Середньозважені процентні ставки в річному обчисленні» <https://bank.gov.ua/statistic/sdds/sdds-data>.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить ліквідні монетарні активи, які включають:

- грошові кошти в банку та касі;
- грошові кошти в дорозі;
- еквіваленти грошових коштів.

Суми грошових коштів, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом менше дванадцяти місяців після звітної дати, включають до складу інших оборотних активів.

Облік забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Компанія створює наступні класи забезпечення:

- Забезпечення на виплату відпусток працівникам Компанії;
- Забезпечення на реструктуризацію;
- Забезпечення за судовими позовами ;
- Зобов'язання за обтяжливим контрактом;
- Інші забезпечення.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання зниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Компанія визнає резерв по судовим зборам лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності.

Облік витрат працівникам

Визнання, оцінка, подання та розкриття всіх виплат працівникам здійснюється у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».

Компанія використовує форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями Компанії та колективним договором.

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Іноземна валюта

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим Національним Банком України на дату балансу.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку

Оренда

Як орендар

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану на дату укладення договору.

Компанія визнає активи з права користування у себе на балансі у окремій статі. Активи, отримані за договорами оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Як орендаратор

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна аренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Компанія для визначення зобов'язання з оренди за укладеними чи модифікованими договорами застосувала ефективну відсоткову ставку, як ринкові ставки, опубліковані на офіційному сайті НБУ, відповідно до дати початку дії договору: 2.5.Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності https://bank.gov.ua/files/Loans_MSE.xlsx

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія використовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Компанія розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, необхідну користувачам для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність:

-суму операцій;

-суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також: його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;

-резерв під кредитні збитки, пов'язаних з сумою залишків заборгованості;

-витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних

5. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
5.1 Дохід від продажу		
Дохід від продажу готової продукції	1 749 049	1 661 738
Дохід від продажу товарів	212 204	134 655
Дохід від реалізації робіт та послуг	35	14
Разом:	1 961 288	1 796 407

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
5.2 Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці	414	826
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	156
Дохід від іншої операційної діяльності	5 886	3 106
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1	26
Дохід від штрафів, пені, неустойки	-	1 380
Разом:	6 301	5 494

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
5.3 Інші доходи		
Дохід від модифікації договорів оренди	61	-
Разом:	61	-

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Сировина	(1 394 233)	(1 261 239)
Додаткові матеріали у виробництві	(151 832)	(137 064)
Заробітна плата	(62 725)	(50 046)
Відрахування на соціальні заходи	(12 293)	(9 822)
Амортизація	(37 112)	(25 866)
Енергоносії	(114 636)	(98 025)
Обслуговування обладнання	(11 126)	(6 550)
Загальновиробничі витрати	(25 445)	(21 443)
Разом:	(1 809 402)	(1 610 055)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
6.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(10 025)	(7 599)
Соціальне страхування	(1 977)	(1 604)
Послуги	(2 165)	(1 504)

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
6.2 Адміністративні витрати		
Матеріальні витрати	(511)	(668)
Амортизація	(1 107)	(1 084)
Інші адміністративні витрати	(6 496)	(4 155)
Разом:	(22 281)	(16 614)
	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
6.3 Витрати на збут		
Амортизація	(1 668)	(1 589)
Заробітна плата	(14 244)	(11 834)
Відрахування на соціальні заходи	(2 833)	(2 549)
Послуги	(27 281)	(23 224)
Матеріальні витрати	(6 422)	(6 234)
Інші витрати на збут	(9)	(803)
Разом:	(52 457)	(46 233)
	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
6.4 Інші операційні витрати		
Заробітна плата	(982)	(431)
Відрахування на соціальні заходи	(17)	(243)
Амортизація	(10)	(2 037)
Втрати від операційної курсової різниці	-	(103)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(1 021)	(5 175)
Сумнівні та безнадійні борги	(653)	-
Інші витрати операційної діяльності	(4 044)	(3 371)
Разом:	(6 727)	(11 360)
	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
6.5 Фінансові витрати		
Відсотки за кредит	(49 626)	(54 258)
Інші фінансові витрати (оренда)	(3 598)	(6 692)
Разом:	(53 224)	(60 950)

7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

7.1 Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Податок на додану вартість	10	12	-
Разом:	10	12	-

7.2 Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Податок на доходи фізичних осіб	1 343	1 023	1 068
Військовий збір	378	85	88
ПДВ	4 326	2 438	5 117
Податок на прибуток	1 637	3 146	3 755
Інші	159	151	235
Разом:	7 843	6 843	10 263

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, становили:

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

7.3 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати з поточного податку	(8 079)	(13 665)
Усього витрат з податку на прибуток	(8 079)	(13 665)

7.4 Розрахунок податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток до оподаткування	23 559	56 689
Податок на прибуток 18%	(4 241)	(10 204)
Витрати що не підлягають вирахуванню з метою оподаткування	(3 838)	(32 820)
Усього витрат з податку на прибуток	(8 079)	(13 665)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість складає- 20%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

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

8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	Станом на 31.12.2022	Визнано у звіті про прибутки та збитки	Станом на 31.12.2023	Визнано у звіті про прибутки та збитки	Станом на 31.12.2024
Резерв сумнівних боргів	0	322	322	733	1 055
Основні засоби (у т.ч дооцінка)	(64 858)	3 480	(61 378)	2 813	(58 565)
Разом	(64 858)	3 480	(61 056)	3 546	(57 510)

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

9.1. Рух нематеріальних активів по групах

	Права користування майном (земельною ділянкою)	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
Станом на 31.12.2022	0	149	149
Надходження		125	125
трансформація	11 965	-	11 965

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Вибуття		(9)	(9)
Станом на 31.12.2023	11 965	265	12 230
Надходження		90	90
Вибуття	(1 031)	-	(1 031)
Перекласифікація	(10 934)		(10 934)
Станом на 31.12.2024	-	355	355
Амортизація та знецінення			
Станом на 31.12.2022	-	(102)	(102)
Амортизація за рік	(233)	(95)	(328)
Вибуття/сторнування/знецінення	-	9	9
Станом на 31.12.2023	(233)	(188)	(421)
Амортизація за рік	(246)	(113)	(359)
Вибуття	233		233
Перекласифікація	246	-	246
Станом на 31.12.2024	-	(301)	(301)
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2022	-	47	47
Станом на 31.12.2023	11 732	77	11 809
Станом на 31.12.2024	-	54	54

Нематеріальні активи станом на 31.12.2024 року в заставі не знаходяться.

9.2 ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Інші необоротні активи			
Сальдо	-	-	-
Надходження	10 688	-	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо	10 688	-	-

10. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

10.2 Основні засоби	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Незавершені капітальні інвестиції	13 026	104 096	74 489
Первісна вартість	798 333	693 010	672 071
Накопичена амортизація	(326 769)	(287 349)	(257 443)
Чиста балансова вартість	484 590	509 757	489 117

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

	Будинк и та споруд и	Машин и та обладн ання	Транспо ртні засоби	Інструм енти, прилад и та інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Незавер шені капітал ьні інвести ції	Разом
Станом на 31.12.2022	47 669	610 780	2 454	384	5 037	5 747	74 489	746 560
Надходження	5 145	15 154	-	290	-	735	152 524	173 848
Аванси							(52 951)	(52 951)
Вибуття	-	-	(14)	-	-	(371)	(69 966)	(70 351)
Станом на 31.12.2023	52 814	625 934	2 440	674	5 037	6 111	104 096	797 106
Надходження	64 219	39 768	285	243	225	708	23 898	129 346
Вибуття		(38)				(87)	(114968)	(115093)
Станом на 31.12.2024	117 033	665 664	2 725	917	5 262	6 732	13 026	811 359
Амортизація та знецінення								
Станом на 31.12.2022	(6 919)	(243 149)	(790)	(235)	(603)	(5 747)	-	(257 443)
Нарахована	(1 322)	(27 109)	(519)	(112)	(489)	(697)	-	(30 248)
Вибуття			9			333		342
Станом на 31.12.2023	(8 241)	(270 258)	(1 300)	(347)	(1092)	(6111)		(287 349)
Нарахована	(4 180)	(33 491)	(520)	(147)	(492)	(708)		(39 538)
Вибуття		31				87		118
Станом на 31.12.2024	(12 421)	(303 718)	(1 820)	(494)	(1 584)	(6 732)	-	(326 769)
Балансова вартість								
Станом на 31.12.2022	40 750	367 631	1 664	149	4 434	0	74 489	489 117
Станом на 31.12.2023	44 573	355 676	1 140	327	3 945	0	104 096	509 757
Станом на 31.12.2024	104 612	361 946	905	423	3 678	0	13 026	484 590

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являє собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Основні засоби Компанії є забезпеченням кредитів в банку за балансовою вартістю у розмірі 378 819 тис. грн..

Станом на 31.12.2024 року на балансі Компанії рахуються повністю амортизовані основні засоби у розмірі 6 010 тис. грн..

Основні засоби станом на 31.12.2024 року обліковуються за переоціненою вартістю. Так оцінка була проведена компанією Універсальна товарна біржа «МОСТ» на основні засоби станом на 30.11.2021 року і акт про оцінку складений 31.12.2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

11.ЗАПАСИ

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.1.2023	Станом на 31.12.2022
11.1 Запаси			
Матеріали, полуфабрикати, комплектуючі	168 377	130 360	101 169
Незвершене виробництво	52 332	25 891	26 966
Готова продукція	48 240	46 788	50 060
Товари	58 574	4 037	785
Паливо	3 273	1 594	3 045
Будівельні матеріали	949	370	337
Малоцінні та швидкозношувані предмети	275	193	443
Запасні частини	10 268	6 026	7 037
Інші ТМЦ	3 880	3 107	2 085
Тара і тарні матеріали	3 105	2 263	2 143
Разом	349 273	220 629	194 070

Станом на 31.12.2024 року запаси в заставі по кредитним договорам - відсутні.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, на витрати періоду було віднесено запасів на загальну суму 1 508 427 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 1 351 003 тис. грн.).

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торговельна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	77 519	55 134	102 241
Резерв очікуваних кредитних збитків	(5 864)	(6 004)	(5 332)
Разом:	71 655	49 130	96 909
12.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Не прострочена дебіторська заборгованість	62 725	46 158	96 909
0-60 днів	62 725	46 158	-
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість			
60-90 днів	9 462	2 631	--
90-120 днів	-	33	-
більше 120 днів	5 332	6 312	5 332
Разом:	77 519	55 134	102 241
12.3 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	4 971	28 798	9 135

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість з іноземними постачальниками	37 309	12 308	17 716
Разом:	42 280	41 106	26 851

12.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2023
Заборгованість по договору комісії	-	23 233	-
Інші	30 527	25 737	14 038
Резерв від знецінення	-	(1 116)	-
Разом:	30 527	47 854	14 038

12.5 Резерв очікуваних кредитних збитків	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2023
На початок року	(7 120)	(5 332)	-
Створено протягом року	(652)	(1 788)	(5 332)
Використано протягом року	1 908	-	-
Разом:	(5 864)	(7 120)	(5 332)

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	79	2 472	776
Гроші у касі	-	-	-
Разом:	79	2 472	776

Грошові кошти обмежені в використанні - відсутні.

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

14.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Акопян Ліпаріт Рафаєлович	100%	1 259	1 259	1 259
Разом:	100%	1 259	1 259	1 259

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

14.2 Власний капітал	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Зареєстрований статутний капітал	1 259	1 259	1 259
Капітал у дооцінках	262 126	279 611	295 464
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	174 652	137 165	74 487
Разом:	438 037	418 035	371 210

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
14.3 Капітал у дооцінках		
Сальдо	279 611	295 464
Амортизація	(21 345)	(19 333)
Відстрочені податкові зобов'язання (активи)	3 860	3 480
Разом:	262 126	279 611

Дооцінка основних засобів була проведена компанією Універсальна товарна біржа «МОСТ» станом на 30.11.2021 року і акт про оцінку складений 31.12.2021 року

15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
15.1 Кредити (позики) за термінами:			
Короткострокові кредити банків	235 000	235 000	160 000
Відсотки по кредиту	1 803	2 041	1 433
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	26 273	26 293	18 180
Довгострокові кредити банків	7 333	30 114	52 401
Разом:	270 409	293 448	232 014

	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2023
15.2 Кредити (позики) за кредиторами:			
ОТП Банк	270 409	293 448	232 014
Разом:	270 409	293 448	232 014

Компанією підписаний договір з АТ «ОТП Банк» по наданню банківських послуг № CR/21-284/28-2 від 15.04.2021 року о розмірі ліміту кредитної лінії в сумі 85 000 тис. грн. та дата припинення чинності ліміту банківської послуги до 14.04.2026 року. Відсотки по кредиту URD+2,3% річних.

Також підписаний іпотечний договір з АТ «ОТП Банк» № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року о розмірі кредитної лінії у сумі 235 000 тис. грн. під 17% річних. Термін погашення на протязі року.

Кредитні кошти були отримані для фінансування витрат, пов'язаних з поточною діяльністю Компанії.

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2024 забезпечені договорами застав:

- основні засоби за узгодженою заставною вартістю 400 000 тис. грн., а балансова вартість – 378 819 тис. грн.

16. ОРЕНДА

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на дату переходу на МСФЗ обтяжливих договорів не було;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на дату переходу на МСФЗ як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опції на подовження чи припинення оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

Компанія розпочала застосовувати МСФЗ 16 «Оренда» з дати переходу на МСФЗ та на дату переходу на МСФЗ визнало об'єкти оренди як активом з права користування та відповідні зобов'язанням з цієї ж дати.

Компанія як орендар

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

16.1 Рух активів з права користування

Чиста балансова вартість на 31.12.2022	0
Надходження	12 199
Нарахована амортизація	(234)
Чиста балансова вартість на 31.12.2023	11 965
Дисконтування	(797)
Нарахована амортизація	(234)
Чиста балансова вартість на 31.12.2024	10 934

16.2 Довгострокова та поточна частина довгострокової заборгованості

	31.12.2024	31.12.2023
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1 877	2 053
Довгострокова	9 057	9 912
Всього	10 934	11 965

16.3 Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди

	31.12.2024	31.12.2023
Оренда землі	1 892	2 010
Разом:	1 892	2 010

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	143 529	75 779	122 149
Аванси отримані	50 134	6 528	8 974
Інші поточні зобов'язання	25	26	1 471
Разом:	193 688	82 333	132 594

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

17.2 Інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за розрахунками	25	26	1 471
Разом:	25	26	1 471

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	5 735	4 551	4 693
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 571	1207	1 258
Разом:	7 306	5 758	5 951

18.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Заробітна плата	83 328	69 217
Соціальні витрати	16 625	14 090
Разом:	99 953	83 307

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
На початок року	7 185	6 702	3 669
Створено протягом періоду	6 440	3 942	5 160
Використано протягом періоду	(6 578)	(3 459)	(2 127)
На кінець року	7 047	7 185	6 702

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

20. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи Компанії за 2024р. та 2023р., та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:
в тисячах гривень

Показники	За 2024 р.	За 2023р.	зміни, + / -
Рух коштів у результаті операційної діяльності	95 432	45 939	49 493
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(16 209)	(37 620)	21 411
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	(80 043)	(1 477)	(78 566)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(820)	6 842	(7 662)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 573))	(5 146)	3 573
Залишок коштів на початок періоду	2 472	776	1 696
Залишок коштів на кінець періоду	79	2 472	-2 393

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

21.ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Звіт про власний капітал відображає зміни, що відбулися у складі власного капіталу, та показують причини таких змін в товаристві протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2023р. власний капітал Компанії складав **418 035 тис. грн.**, в тому числі (тис. грн.):

- зареєстрований капітал - 1 259 тис. грн.
- капітал у дооцінках – 279 611 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 137 165 тис. грн.

За результатами господарської діяльності Компанії за 2024 рік отримано прибуток в розмірі 15 480 тис. грн. та відбулися інші зміни в капіталі на 4 522 тис. грн. В результаті нерозподілений прибуток збільшився на 37 487 тис. грн.

Станом на 31.12.2024р. власний капітал складав **438 037 тис. грн.**, в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал – 1 259 тис. грн.
- капітал у дооцінках – 262 126 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 174 652 тис. грн.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Інформація про пов'язані сторони розкривається у відповідності з п.17-19 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці.

22.1 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2023
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	2 068	1 622
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	455	357
Разом:	2 523	1 979

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше.

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024, 31.12.2023 наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	71 655	49 130	96 909
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 527	47 854	14 038
Грошові кошти та їх еквіваленти	79	2 472	776
Разом	102 261	99 456	111 723

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компаніями своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
23.2 Активи у порядку убавання ліквідності			
Найбільш ліквідні активи (A1)	79	2 472	776
Швидко реалізовані активи (A2)	146 213	139 903	138 149
Повільно реалізовані активи (A3)	349 273	220 629	194 070
Важко реалізовані активи (A4)	495 332	521 566	489 164
Разом:	990 897	884 570	822 159
23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення			
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	215 884	102 119	155 510
Короткострокові пасиви (П2)	263 076	263 334	178 180
Довгострокові пасиви (П3)	73 900	101 082	117 259
Власний капітал (П4)	438 037	418 035	371 210
Разом:	990 897	884 570	822 159

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Надлишок (нестача) Станом на 31.12.2022
23.4 Групи активів та пасивів			
Група 1 (A1-П1)	(215 805)	(99 647)	(154 734)
Група 2 (A2-П2)	(116 863)	(123 431)	(40 031)
Група 3 (A3-П3)	275 373	119 547	76 811
Група 4 (A4-П4)	57 295	103 531	117 954
Разом:	0	0	0

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки не дотримані умови $A1 > P1$, $A2 > P2$ та $A4 > P4$.

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
23.5 Показники ліквідності		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0	0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,31	0,39
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,03	0,99

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року, після 31 грудня 2023 року та після 31 грудня 2024 року.

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
	До 1 року		
Короткострокові кредити	160 000	-	160 000

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	52 401	-	52 401
Торговельна кредиторська заборгованість	122 149			122 149
Поточна частина довгострокового зобов'язання	18 180			18 180
Разом	300 329	52 401		352 730

23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити	237 041	-	-	237 041
Довгострокові зобов'язання	-	30 114	-	30 114
Інші довгострокові зобов'язання			9 912	9 912
Торговельна кредиторська заборгованість	75 779			75 779
Поточна частина довгострокового зобов'язання	26 293	-	-	26 293
Разом	339 113	30 114	9 912	379 139

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31.12.2022:

23.8 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити	236 803	-	-	236 803
Довгострокові зобов'язання	-	7 333	-	7 333
Торговельна кредиторська заборгованість	143 529			143 529
Поточна частина довгострокового зобов'язання	26 273			26 273
Інші довгострокові зобов'язання			9 057	9 057
Разом	406 605	7 333	9 057	422 995

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Курси валют встановлені НБУ	31.12.2024	31.12.2023
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

ризиків, пов'язаних з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро

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

23.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	Гривня	Євро	Долар США	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 472	-	-	2 472
Торгівельна дебіторська заборгованість	49 130	-	-	49 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	47 854	-	-	47 854
Разом фінансові активи	99 456	-	-	99 456
Довгострокові зобов'язання	(101 082)	-	-	(101 032)
Короткострокові кредити	(237 041)	-	-	(237 041)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(75 779)	-	(821)	(76 600)
Інші зобов'язання	(26)	-	-	(26)
Разом фінансові зобов'язання	(413 928)	-	(821)	(414 749)
Загальна балансова вартість	(314 472)	-	(821)	(315 293)

23.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024	Гривня	Євро	Долар США	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	79	-	-	79
Торгівельна дебіторська заборгованість	71 655	-	-	71 655
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 527	-	-	30 527
Разом фінансові активи	102 261	-	-	102 261
Довгострокові зобов'язання	(73 900)	-	-	(73 900)
Короткострокові кредити	(236 803)	-	-	(236 803)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(143 529)	(125)	(764)	(144 418)
Інші зобов'язання	(25)	-	-	(25)
Разом фінансові зобов'язання	(454 257)	(125)	(764)	(455 146)
Загальна балансова вартість	(351 996)	(125)	(764)	(352 885)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
31.12.2024		
Євро	5%	-
Долар США	5%	-
31.12.2023		
Євро	5%	-
Долар США	5%	-

h. Управління капіталом

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

23.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	14.1	1 259	1 259	1 259

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

23.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Капітал у дооцінках		262 126	279 611	295 464
Нерозподілений прибуток (збиток)		174 652	137 165	74 487
Разом власного капіталу		438 037	418 035	371 210
Інші довгострокові зобов'язання	15.1	73 900	101 082	117 259
Поточні зобов'язання	17	478 960	365 453	333 690
Загальна сума позичених коштів		552 860	466 535	450 949
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	79	2 472	776
Чистий борг		552 781	464 063	450 173
Разом власний капітал та чистий борг		990 818	882 098	821 383
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,56	0,53	0,55

Показник чистого боргу Компанії у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 та з 2022 роком. Так, з 31.12.2023 року по 31.12.2024 року показник збільшився на 88 718 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2024 року збільшилась на 20 002 тис. грн. порівняно з 31.12.2023 роком. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2024 збільшилась порівняно з 31.12.2023 роком. Станом на 31.12.2024 року загальна сума позикових коштів склала 552 860 тис. грн. (на 31.12.2023 року – 466 535 тис. грн.).

23.9 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	23 559	56 689
Відсотки сплачені та отримані, нетто	60 950	53 224
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	84 509	109 913
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	39 850	28 577
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	124 359	138 490
Чистий борг на кінець року	552 781	464 063
Чистий борг на кінець року / EBITDA	4,5	3,4

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

24. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках Разом	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:			
Торгова дебіторська заборгованість	71 655	-	71 655
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 527	-	30 527
Грошові кошти та їх еквіваленти	79	-	79
Разом активи	102 261	-	102 261
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю):			
Довгострокові позики	7 333	-	7 333
Зобов'язання з оренди	9 057	-	9 057
Короткострокові кредити	236 803	-	236 803
Поточна частина довгострокового зобов'язання за орендою	2 033	-	2 033
Поточна частина довгострокового зобов'язання за кредитом	24 240	-	24 240
Торговельна кредиторська заборгованість	143 529	-	143 529
Інші зобов'язання	25	-	25
Разом зобов'язання	423 020	-	423 020

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року.

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках Разом	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:			
Торгова дебіторська заборгованість	49 130	-	49 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	47 854	-	47 854
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 472	-	2 472
Разом активи	99 456	-	99 456
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:			
Довгострокові позики	30 114	-	30 114
Зобов'язання з оренди	9 912	-	9 912
Короткострокові кредити	237 041	-	237 041
Поточна частина довгострокового зобов'язання за орендою	2 053	-	2 053
Поточна частина довгострокового зобов'язання за кредитом	24 240	-	24 240
Торговельна кредиторська заборгованість	75 779	-	75 779
Інші зобов'язання	26	-	26
Разом зобов'язання	379 165	-	379 165

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 року не відбувались.

Оскільки вторгнення Російської Федерації в Україну відбулося наприкінці лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності. Оцінку фінансового ефекту на Компанію на даний момент зробити не можливо.