

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ"**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.....	3
Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.....	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	8
Звіт про зміни у власному капіталі.....	10
Звіт про зміни у власному капіталі.....	11
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	12
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ.....	13
3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	17
4.1. Основа формування облікових політик.....	17
4.2. Форма та назви фінансових звітів.....	18
4.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	18
4.4. Основні принципи облікової політики.....	19
5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ.....	31
6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	33
6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг.....	33
6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг.....	33
6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати.....	34
6.4. Адміністративні витрати.....	34
6.5. Витрати на збут.....	34
Стаття.....	34
6.6. Інші доходи та витрати.....	35
6.7. Фінансові витрати.....	35
6.8. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	35
7. Нематеріальні активи.....	36
8. Основні засоби.....	37
9. Інші необоротні активи.....	38
10. Запаси.....	38
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	39
12. Гроші та їх еквіваленти.....	40
13. Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю.....	40
14. Фінансові інвестиції.....	41
15. Власний капітал.....	41
16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	43
17. Довгострокові зобов'язання.....	43
18. Поточні зобов'язання.....	43
19. Пов'язані сторони.....	44
20. Персонал та оплата праці.....	45
21. Умовні і контрактні зобов'язання.....	45
22. Розкриття інформації щодо облікових оцінок фінансових інструментів. Оцінки за справедливою вартістю.....	46
23. Політика управління ризиками.....	48
24. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ.....	54
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ.....	54

**Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження
фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.**

1. Керівництво ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (скорочено – ТОВ «КЗТВ», надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ТОВ «КЗТВ»:

Директор

Микола ВІКАРІЙ

Головний бухгалтер

Світлана КРАВЧЕНКО



Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2024 р.

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	1а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	7.	1000	628	2 457
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8.	1010	66 280	99 416
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	14.	1035	250 041	250 041
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	2 707	2 633
Інші необоротні активи	9.	1090	9 003	20 574
Усього за розділом I		1095	328 659	375 121
II. Оборотні активи				
Запаси	10.	1100	451 719	624 138
Виробничі запаси	10.	1101	234 408	359 901
Незавершене виробництво	10.	1102	43 553	12 210
Готова продукція		1103	173 758	252 027
Товари		1104		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13.	1125	42 852	104 552
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами		1130	10 954	22 419
з бюджетом		1135	32 084	15 495
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.	1155	12 786	9 835
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12.	1165	5 179	19 725
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках	12.	1167	5 179	19 725
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	555 974	796 164
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	884 233	1 171 285

Пасив		Код	На кінець звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	1а	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	15.	1400	12 210	12 210
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	15.	1410	40 981	46 271
Емісійний дохід	15.	1411	40 981	40 981
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал	15.	1415	1 832	1 832
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16.	1420	582 366	721 296
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	637 389	781 609
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17.	1515	380	239
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	380	239
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	10	18
товари, роботи, послуги	18.	1615	19 690	36 712
розрахунками з бюджетом	18.	1620	8 234	8 396
у тому числі з податку на прибуток	18.	1621	5 378	4 054
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	18.	1630	16 109	24 840
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18.	1635	24	1 705
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	18.	1640	52 176	23 950
Інші поточні зобов'язання	18.	1690	150 221	293 816
Усього за розділом III		1695	246 464	389 437
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	884 233	1 171 285

Директор

Головний бухгалтер



Микола ВІКАРІЙ

Світлана КРАВЧЕНКО

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.	2000	2 352 081	1 259 965
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.	2050	(2 008 507	(1 085 731)
Валовий :				
прибуток		2090	343 574	174 234
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	-	-
Адміністративні витрати	6.4.	2130	(67 167)	(43 187)
Витрати на збут	6.5.	2150	(54 289)	(15 552)
Інші операційні витрати	6.3.	2180	(67 884)	(58 728)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	154 234	56 767
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	6.7.	2220		
Інші доходи	6.6.	2240	33 228	4 607
Фінансові витрати	6.8	2250	(50)	(13)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати	6.6.	2270	(19 465)	(3 375)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	167 947	57 986
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6,9	2300	(29 017)	(10 415)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	6,9	2350	138 930	47 571
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	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	138 930	47 571

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1a	2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 940 629	1 027 267
Витрати на оплату праці		2505	157 885	93 653
Відрахування на соціальні заходи		2510	45 793	31 473
Амортизація		2515	9 913	5 844
Інші операційні витрати		2520	142 389	111 232
Разом		2550	2 296 609	1 269 469

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1a	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		-

Директор

Головний бухгалтер



Микола ВІКАРІЙ

Світлана КРАВЧЕНКО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 656 157	1 368 211
Повернення податків і зборів		3005	106 739	70 253
у тому числі податку на додану вартість		3006	106 739	70 253
Цільового фінансування		3010	44	687
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1 689	
Надходження від повернення авансів		3020	2 364	940
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	100	70
Інші надходження		3095	1 412 527	901 939
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 565 386)	(1 416 065)
Праці		3105	(123 738)	(72 832)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(44 735)	(30 761)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(62 038)	(18 332)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(30 266)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(31 772)	(18 332)
Витрачання на оплату авансів		3135	(21 812)	(9 901)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(7)	(1 567)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Інші витрачання		3190	(1 273 830)	(757 539)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	88 074	35 103
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200		
необоротних активів		3205	27 109	3 318

Надходження від отриманих: відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	11 520	
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(76 141)	(32 762)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	(13 232)	(144)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-50 744	-29 588
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	5 290	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	(28 226)	(2 000)
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	(18)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(22 936)	(2 018)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	14 394	3 497
Залишок коштів на початок року		3405	5 176	1 138
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	152	544
Залишок коштів на кінець року		3415	19 725	5 179

Директор

Головний бухгалтер



Микола ВІКАРІЙ

Світлана КРАВЧЕНКО

Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	При- міт- ки	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Додатко- вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	1a	2	3	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	15.	4000	12 210	40 981	1 832	582 746	-	-	637 769
Коригування :									
Інші зміни		4090				(380)			(380)
Скоригований залишок на початок року		4095	12 210	40 981	1 832	582 366	-	-	637 389
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	16.	4100	-	-	-	138 930	-	-	138 930
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу		4240		5 290					5 290
Вилучення капіталу:									
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		4295	-	5 290	-	138 930	-	-	144 220
Залишок на кінець року	15.	4300	12 210	46 271	1 832	721 296	-	-	781 609

Директор

Головний бухгалтер

Микола Вікарій

Світлана Кравченко



Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	1а	2	3	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	15.	4000	12 210	40 981	1 832	534 795	-	-	589 818
Коригування :									
Скоригований залишок на початок року		4095	12 210	40 981	1 832	534 795	-	-	589 818
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	16.	4100	-	-	-	47 951	-	-	47 951
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку : Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Вилучення капіталу:									
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		4295	-	-	-	47 951	-	-	47 951
Залишок на кінець року	15.	4300	12 210	40 981	1 832	582 746	-	-	637 769

Директор

Головний бухгалтер



Микола ВІКАРІЙ

Світлана КРАВЧЕНКО

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (далі скорочено – ТОВ «КЗТВ» та/або Товариство) було зареєстровано 23.06.1994р., номер запису про включення відомостей до ЄДР – 1009951450000001989 (код ЄДРПОУ 00152299). ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (є правонаступником ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" з 14 квітня 2023 року).

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності (за КВЕД-2010):

20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

35.11 Виробництво електроенергії

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кременчуцький завод технічного вуглецю» - найбільший виробник техвуглецю в Україні. Традиційно продукція використовувалася в шинній промисловості в якості наповнювача, додає міцності та зносостійкі характеристики гумі, що поліпшує її експлуатаційні параметри. Сьогодні технічний вуглець підприємства застосовується при виробництві шин, гумотехнічних виробів, пластиків, пігментних наповнювачів.

ТОВ "КЗТВ" - високомеханізоване підприємство з широким використанням контрольно-вимірювальних приладів та засобів автоматики. Основними видами діяльності ТОВ "КЗТВ" являються: виробництво та реалізація технічного вуглецю; виробництво теплової енергії, електроенергії, хімічненої води; зовнішньо-економічна діяльність. Товариство є одним із заводів на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою управління якістю.

Підприємство виробляє 8 марок технічного вуглецю, які одержують шляхом термоокислювального розкладання рідкої вуглеводної сировини, з них 4 марок – високоактивного техвуглецю, 4 марок – середньоактивного техвуглецю. Підсумком і вінцем кропіткої та творчої роботи по вдосконаленню та управлінню якістю є вручення Товариству сертифікату відповідності міжнародних стандартів ISO 9001:2015, IATF 16949:2016, ISO 14001:2015. В 2024 році представниками міжнародної сертифікаційної організації «TUV NOPD» на підприємстві вперше проведений сертифікаційний аудит системи менеджменту якості на відповідність вимогам ISO 45001:2018, також вперше представниками ТОВ «ІМС ІНТЕРНЕШНЛ» проведений сертифікаційний аудит системи менеджменту якості на відповідність вимогам ДСТУ ISO 50001:2022. Впродовж 2024 року проведений черговий наглядовий аудит системи менеджменту якості на відповідність вимогам ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 та проведений ресертифікаційний та наглядовий аудит вимогам IATF 16949:2016, отримавши сертифікати відповідності. І це дозволяє працювати на ринках закордону: на сьогодні 84.5% продукції Товариства йде на експорт. Географія поставок ТОВ «КЗТВ» — це понад 15 країн, а серед покупців, крім української «ПРЕМІОПІ», такі поважні виробники шин для автомобілів, як Michelin (Франція), Goodyear (Німеччина) та інші.

Материнських / дочірніх підприємств Товариство не має.

Місцезнаходження: 39609, Полтавська обл., м. Кременчук, Автозаводський р-н, вулиця Свіштовська, будинок 4.

Станом на 31 грудня 2024 року у ТОВ "КЗТВ" середня кількість працівників – 366 осіб.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є:

- Балдіс Мирослав Миколайович, Україна;
- Балдіс Андрій Мирослав Миколайович, Україна.

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

ТОВ «КЗТВ» є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV з 2018 року, не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Вторгнення Російської Федерації в Україну, яке почалося в лютому 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня.

Ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширюється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені. Ціни на основні товари українського експорту значно знизилися порівняно з торішніми рівнями, що негативно впливає на експортні надходження. Проте основна проблема для українського експорту надалі – логістичні труднощі.

На початку 2024 року економічна ситуація в Україні була вкрай складною. Падіння української економіки спричинене взаємодією зовнішніх та внутрішніх чинників. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення війни на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, девальвація національної валюти, зниження платоспроможності споживачів, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки країни. В результаті відбувається стрімке падіння ВВП і прискорюються темпи інфляції. Зменшення обсягів виробництва на тлі інфляційних та девальваційних процесів негативно впливають на динаміку експорту. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в східних регіонах погіршують інвестиційний клімат. Тотальна корупція та невідповідні умови ведення бізнесу призводять до відтоку інвестицій. За відсутності заходів стабілізації ситуації,

продовжитися подальше падіння промислового виробництва, а ВВП скоротиться сильніше від очікуваного сценарію. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи швидко та правильно. Щоб економіка запрацювала, потрібно підвищувати купівельну спроможність українців і орієнтуватись на внутрішнє споживання, надаючи робочі місця і підвищуючи заробітні плати. На противагу, «імітаційні» економічні реформи зводяться лише до виконання умов МВФ і політичних вимог країн-донорів, а також до підвищення тарифів з метою отримання чергового кредитного траншу.

Тож, перед Україною стоїть ще багато перешкод і випробувань на шляху до покращення економічних показників. Державі доведеться вирішити широкий спектр невідкладних проблем, пов'язаних з розробкою ефективної моделі антикризового регулювання економічних відносин, щоб максимальною мірою пом'якшити наслідки негативних впливів та розбалансованості механізмів регулювання економічної політики.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове положення Фонду. Управлінський персонал впевнений, що в поточній ситуації він вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Фонду.

Повномасштабна війна РФ проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи. Реальний ВВП скоротився на 30-32% внаслідок тимчасової втрати територій, часткового або повного руйнування ряду підприємств та інфраструктури, дорожчої і обмеженої логістики, міграції людей всередині країни або за кордон. Внутрішнє споживання різко скоротилось, а інвестиції за оцінкою впали більш як вдвічі. Всі галузі реального сектору потерпали від війни. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникали внаслідок повномасштабної війни. Одразу після повномасштабного вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. 2 жовтня 2023 р. Національний банк оголосив про перехід від режиму фіксованого курсу. Починаючи з 3 жовтня 2023 р. офіційний курс долара почав змінюватися – вперше з липня 2022-ого. За такого режиму, на відміну від плаваючого курсу, Національний банк покриватиме структурний дефіцит валюти на ринку. Завдяки цьому курс зможе як послаблюватися, так і зміцнюватися. При цьому регулятор суттєво обмежуватиме рух курсу в обидва боки, не допускаючи ні стрімкого послаблення гривні, ні значного посилення. У результаті продаж валюти НБУ даватиме змогу зберігати курсову стійкість, а високі ставки за гривневими депозитами у гривні й надалі захищатимуть заощадження від інфляційного знецінення.

Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими,

у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

У звітному 2024 році 8 разів переглядав облікову ставку в бік заниження з 15% на 26.01.2024 р. до 13,5% на 13.12.2024 р. Споживча інфляція в грудні 2024 року порівняно із листопадом становила 1,4%, за рік у цілому – 12%. Базова інфляція в грудні порівняно із листопадом прискорилося до 1,3%, за рік у цілому – 10,7%. Станом на 31 грудня 2024 року офіційний курс долара був зафіксований Національним банком України на рівні 42,0390 грн. у порівнянні на 31.12.2023 р. 37,9824 грн. за 1 доллар США. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а фондовий ринок України продовжує працювати. Український уряд отримує фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». Війна між Україною та росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити.

05 вересня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підвищило довгостроковий суверенний рейтинг України в національній валюті з «CCC-» до рівня «CCC+». Довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті знижено 24 липня 2024 року до «C» та 13 серпня 2024 року – до «RD». Короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті і національній валюті підтверджено на рівні «C». 06 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні "RD" (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває.

Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами. З огляду на зміни операційного середовища, для 2024 звітного року, Товариство прогнозує збереження структури балансу близької до наявної на звітну дату.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО).

Дана фінансова звітність складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригувань для цілей складання звітності згідно МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність була складена на основі історичної собівартості, включаючи амортизовану собівартість, за винятком довгострокових фінансових інвестицій, які були оцінені за справедливою вартістю.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опублікована, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво товариства планує підготувати звіт iXBRL Фонду та подати його за доступності актуального формату у встановлені законодавством терміни.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 07 серпня 2025 року.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його інтенсивності, тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, персонал, операції, ліквідність та активи, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності.

У поточних умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб та підтримує стабільну ліквідність. Крім цього, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові

показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності за рахунок достатнього резерву коштів для існуючого фінансового нормативу.

Протягом 2024 року Товариством отримано позитивний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 88 074 тис. грн. і станом на 31.12.2024 нерозподілений прибуток склав 721 296 тис. грн., а також станом на 31.12.2024 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 406 727 тис.грн.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перехід на МСФЗ

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2012 рік. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2011р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 квітня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2. ФОРМА ТА НАЗВИ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості. Товариство має систему контролю стосовно оцінки справедливої вартості. Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує всі відкриті ринкові дані. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у межах методів оцінки, як представлено нижче:

- *Рівень 1:* котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Товариство відображає переходи між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

4.4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта і валюта подання.

Фінансова звітність представлена в гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю

в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу які визнаються в іншому сукупному доході.

Курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<u>У гривнях</u>	31.12.2024	31.12.2023
1,00 долар США	42,0390	37,9824
1,00 Євро	43,0390	42,2079

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік та вартість перевищує 20 тис.грн., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

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

Собівартістю об'єктів основних засобів, що надходять на баланс Товариства на протязі року, визнається їх первісна вартість, що дорівнює собівартості придбання, визначеною згідно МСБО 16.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображується. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком

капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає наявність ознак можливого знецінення активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Товариство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Товариства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

Активи в формі права користування

Товариство визнає активи в формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли актив стає доступним для користування). Активи в формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку зобов'язань по оренді.

Первісна вартість активу в формі права користування включає суми визнаних зобов'язань по оренді, понесені прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Товариство визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Товариства. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання по оренді

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають:

фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує середньозважену ставку залучення довгострокових кредитів у гривні, згідно статистичних даних НБУ на дату початку оренди.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів, зміни оцінки змінної складової орендних платежів (індексу інфляції, тощо) або зміни оцінки можливості придбання базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

- проценти за орендним зобов'язанням; та

- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців незалежно від вартості орендованого об'єкта. Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди активів. Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід та за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Товариство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та частки господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити та дебіторську заборгованість.

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

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

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

а) 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

б) очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожную звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити із строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, у складі поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізми підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків, який базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов. Таким чином, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Товариство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Товариство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважати найменування запасів.

Запаси класифікуються по однорідних групах:

- сировина і матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- матеріали передані у виробництво (незавершене виробництво);
- будівельні матеріали;
- інші матеріали;
- готова продукція;
- малоцінні швидкозношувані предмети

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються

прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- 1). понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- 2). витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- 3). адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
- 4). витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Товариство здійснює оцінку вибуття запасів при відпуску у виробництво або іншому вибуттю:

- за методом середньозваженої собівартості -сировини і готової продукції та незавершеного виробництва;
- за методом ідентифікованої собівартості - інші запаси.

Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажу.

Корисні залишки, що утворюються в результаті здійснення ремонту, поліпшення (модернізації, добудови, реконструкції тощо) та ліквідації необоротних активів, оприбутковуються на склад Товариства за ціною подібних запасів при наявності їх на балансі.

Дохід від договорів з клієнтами

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей

момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі.

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за поставлені товари.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації готової продукції Товариство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

Визнання собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

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

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

Первісна та оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Податки

Витрати з податку на прибуток визначаються і визнаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу. В 2024 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2023 - 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожен дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2024 та 2023 років Товариство розраховує зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2025 року:

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2026 року:

- **Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».**

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Фонд не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на

фінансову звітність Фонд. Керівництво не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Керівництво планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Керівництво провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Керівництво 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)

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло 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.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2027 року:

• МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

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 порівнянності 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.

Фонд планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Фонду, 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.

- 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.

Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що у свою чергу, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

• **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».**

Впровадження МСФЗ 19 дозволить компанії застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема:

- Скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності.

- Спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та припущень.

- Відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.

Очікується, що застосування МСФЗ 19 позитивно вплине на фінансову звітність компанії за рахунок:

- Зниження витрат на підготовку та аудит фінансової звітності.

- Спрощення розкриття інформації, що дозволить зосередитись на ключових показниках діяльності.

- Покращення ефективності процесу фінансової звітності шляхом впровадження єдиного підходу до розкриття.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду в майбутньому.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ.

Доходи від реалізації у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)		
Стаття	2023	2024
Чистий дохід від реалізації готової продукції	1 259 965	2 341 371
Чистий дохід від реалізації послуг з ремонту обладн.	-	10 710
Всього	1 259 965	2 352 081

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ.

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

(тис.грн.)		
Стаття	2023	2024
Собівартість готової продукції та послуг	1 085 731	2 008 507
<i>В тому числі:</i>		
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів, енергоносії	981 606	1 826 838
Заробітна плата та відповідні нарахування	52 945	110 763
Амортизація	5 357	8 684
Інші витрати	45 822	62 222
Собівартість реалізації, разом:	1 085 731	2 008 507

6.3. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2023		2024	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	1 518	-	-	1 519
Доходи (витрати) від операційної оренди	-	39 004	-	14 374
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	432	-	175
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	3 860	1 334	11 751	8 088
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	3 655	1 695	7 305	4 866
Інші доходи/(витрати)	534	25 830	1 717	59 635
Всього	9 567	68 295	20 773	88 657

6.4. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	32 271	52 696
Амортизація	433	1 071
Професійні послуги	9	35
Послуги зв'язку	161	301
Транспортні витрати	1 800	2 409
Страховання майна, фінансових ризиків	39	81
Послуги банку	261	251
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні	799	472
Витрати на відрядження	114	264
Інші	7 300	9 587
Разом:	43 187	67 167

6.5. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	3 093	4 942
Витрати тари та тарних матеріалів	398	387
Транспортні витрати	8 967	46 577
Амортизація	2	2
Інспекція ваги і вологості, сертифікація	28	38
Митні послуги	116	250
Інші	2 948	2 093
Всього	15 552	54 289

6.6. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Доходи (витрати) від реалізації необоротних активів	2 765	22 591
Доходи від безоплатно отриманих активів	487	343
Дивіденди	1 355	10 165
Доход від списання облігацій	-	129
Інші доходи разом	4 607	33 228

Інші витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Витрати при ліквідації основних засобів	952	248
Витрати від реалізації необоротних активів	2 423	19 217
Інші витрати разом (рядок 2270)	3 375	19 465

6.7 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Фінансові витрати з довгострокової оренди	13	50
Інші фінансові доходи разом	13	50

6.8 ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

У 2024 році і за 2023 рік відповідно з Податковим кодексом України ставка податку на прибуток встановлена на рівні 18%. Сума відстроченого податку була розрахована на основі ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	10 415	29 017

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

(тис.грн.)

Стаття	2023	2024
Відстрочені податкові активи	2 707	2 633
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	2 707	2 633

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років, були представлені таким чином:

(тис.грн.)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2023	31.12.2024
Відстрочені податкові активи, в тому числі:		
ВПА, нараховані на забезпечення виплат відпусток працівникам	-	-

ВПА, нараховані на забезпечення закриття кар'єрів	-	-
ВПА, нараховані на резерв сумнівних боргів (кредитних збитків)	2 400	2 400
ВПА, нараховані на невикористані в податковому обліку витрати 2015 року	-	-
ВПА, нараховані на різницю вартості основних засобів	307	233
Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі:		
ВПЗ, нараховані на вартість основних засобів	-	-
ВПЗ, нараховані на вартість незавершеного виробництва та готової продукції, вироблених до 01 квітня 2011 року	-	-
Разом ВПА та ВПЗ (ВПА)	2 707	2 633

7. Нематеріальні активи

За 2024 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

(тис. грн.)

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Право користування земельною ділянкою	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2022	1 298	-	1 977	3 275
Придбання (створення)	465	-	-	465
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	1 763	-	1 977	3 740
Придбання (створення)	1 762	175	-	1 937
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024	3 525	175	1 977	5 677
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2022	(1 018)	-	(1 977)	(2 995)
Амортизація нарахована	(117)	-	-	(117)
Погашення амортизації	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	(1 135)	-	(1 977)	(3 112)
Амортизація нарахована	(96)	(12)	-	(108)
Погашення амортизації	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024	(1 231)	(12)	(1 977)	(3 220)
Балансова вартість станом на 31.12.2023	628	-	-	628
Балансова вартість станом на 31.12.2024	2 294	163	-	2 457

Придбані нематеріальні активи обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання.

8. Основні засоби.

За 2024 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

(тис. грн.)

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Іструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Актив у формі права користування	Всього
Первісна вартість станом 31.12.2022	12 964	30 893	10 940	10 490	6687	29 470	-	101 444
Придбано основних засобів за 2023	282	8 273	3 269	128	2 790	7 346	263	22 351
Переміщення	290	4 952	-	84	-	-5 326	-	-
Вибуло	49	2 185	929	207	102	2063	-	5 535
Первісна вартість станом 31.12.2023	13 487	41 933	13 280	10 495	9 375	29427	263	118 260
Придбано основних засобів за 2024	3 720	22 499	956	3 878	1869	27 336	-	60 258
Переміщення	-	3 564		226		-37 790		
Вибуло	156	23 205	465	156	243	1 765		25 990
Первісна вартість станом 31.12.2024	17 051	45 120	15 393	14 443	11 001	51 208	263	154 479
Накопичений знос								
Амортизація станом на 31.12.2022	11 144	18 275	5 735	7 409	6 555	-		49 118
Амортизаційні нарахування за 2023	211	2 480	1530	735	764		7	5 727
Вибуло	49	2 091	428	195	102	-		2 865
Амортизація станом на 31.12.2023	11 306	18 664	6 837	7 949	7 217	-	7	51 980
Амортизаційні нарахування за 2024	294	5 034	1 746	836	1869		26	9 805
Вибуло	131	5 727	465	156	243	-		6 722
Амортизація станом на 31.12.2024	11 469	17 971	8 118	8 629	8 843	-	33	55 063
Балансова вартість станом 31.12.2023	2 181	23 269	6 443	2 546	2 158	29 427	256	66 280
Балансова вартість станом 31.12.2024	5 582	27 149	7 275	5 814	2 158	51 208	230	99 416

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

У продовж 2024 фінансового року визначення складу та оцінка основних засобів та МНМА в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Оренда: актив у формі права користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2024 року, Актив у формі права користування відображено у складі основних засобів та представлено об'єктом оренди земельної ділянки, яка знаходиться у власності ТОВ «Об'єднання «Хорс» (земельні ділянки під виробничими, складськими, адміністративними будівлями та спорудами). Вартість активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди були визнані у сумі 262,7 тис. грн. виходячи з умов договору та облікових політик. Станом на 31 грудня 2024 року зобов'язання з оренди відображені у складі довгострокових зобов'язань у сумі 239,0 тис. грн. та короткострокових зобов'язань у сумі

18 тис. грн. При визначенні вартості активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди застосована ставка дисконтування в розмірі 21,4 % річних. Ймовірний термін оренди був оцінений в 10 років (до 01.10.2033 року). Первісна вартість активу та зобов'язання відображена в бухгалтерському обліку в жовтні 2023 року у сумі 262,7 тис. грн.

(тис. грн)

	2023	2024
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	13,0	50,0
Витрати на короткострокову оренду активів до 1 року	112 946,9	165 018,9
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	112 959,9	165 068,9

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	10 – 30 років
Споруди	10 – 30 років
Машини та обладнання	5 – 15 років
Офісне обладнання	3 – 8 років
Транспортні засоби	5 – 15 років
Виробничий і господарчий інвентар	1 – 5 років
Інші	1 – 10 років

9. Інші необоротні активи.

В необоротних активах по рядку «Інші необоротні активи» Товариством відображені аванси, сплачені за придбання обладнання, яке буде оприбутковане як основні засоби:

(тис. грн)

Необоротні активи	31.12.2023	31.12.2024
Інші необоротні активи	9 003	20 574

10. Запаси.

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

(тис. грн)

Запаси	31.12.2023	31.12.2024
Сировина і матеріали	208 119	326 180
Запасні частини	25 445	32 747
Малоцінні та швидкозношувані предмети	167	322
Інші запаси	525	601
Разом виробничі запаси:	234 256	359 850
Незавершене виробництво	43 553	12 210
Готова продукція	173 758	252 027
Товари	152	51
Разом:	451 719	624 138

Первісну вартість запасів у сумі 1 826 838 тис. грн (2023: 981 606 тис. грн) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 6.2) за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 запасів переданих в заставу не має.

Протягом 2024 року уцінка вартості запасів Товариством не проводилась.

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Вибуття запасів відбувалось з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) та було незмінним протягом звітного періоду.

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

(тис. грн)

Дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість	42 852	104 552
за виданими авансами	10 954	22 419
за розрахунками з бюджетом	32 084	15 495
<i>по податку на додану вартість</i>	<i>32 084</i>	<i>15 495</i>
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 121	23 170
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 335)	(13 335)
Всього	98 676	152 301

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Очікується, що непрострочену дебіторську заборгованість буде погашено впродовж 1 кварталу наступного за звітним року. Ризики за цим активом оцінені як мінімальні у зв'язку з тим, що відсутні підстави для припущення можливості непогашення заборгованості дебіторами та існує впевненість у надійності боржників. Отже, резерв очікуваних кредитних збитків був розрахований та у зв'язку з несуттєвістю суми прийняте рішення не проводити в обліку його нарахування.

Далі наведено аналіз розподілу очікуваних кредитних збитків за термінами прострочення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023- 2024 рр. :

(тис. грн)

	31.12.2023			31.12.2024		
	Всього дебіторська заборгованість та інша дебіторська	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки	Всього дебіторська заборгованість та інша дебіторська	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	98 676	0	-	152 301	0	-
0-30 днів	-	-	-	-	-	-
31-90 днів	-	-	-	-	-	-
91-180 днів	-	-	-	-	-	-
181-365 днів	-	-	-	-	-	-
Більше 365 днів	13 335	100	(13 335)	13 335	100	(13 335)
Разом	112 011	x	(13 335)	165 636	x	(13 335)

Зміна резервів кредитних збитків представлено нижче:

	(тис. грн)	
	31.12.2023	31.12.2024
Залишок на початок року	(13 335)	(13 335)
Нараховано резерву	-	-
Використано резерву	-	-
Відновлено резерву	-	-
Залишок на кінець року	(13 335)	(13 335)

12. Гроші та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року грошові кошти були представлені наступним чином:

	(тис. грн)	
Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2024
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	910	459
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках (в EUR)	4 269	19 266
Всього	5 179	19 725

13. Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

	(тис. грн)
Зобов'язання на 01 січня 2023 року	дивіденди
	54 176
Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)	
Фінансовий потік від надання та повернення фін. допомоги	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
Сплачені дивіденди	(2 000)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)	-
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-
Нараховані дивіденди	-
Надходження	-
Вибуття (податки з дивідендів)	(-)
Зобов'язання на 31 грудня 2023 року	52 176
Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)	
Фінансовий потік від надання та повернення фін. допомоги	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
надання та повернення фін. допомоги	-
Сплачені дивіденди	(28 226)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)	-
Нараховані дивіденди	-
Надходження	-

Вибуття (податки з дивідендів)	(-)
Зобов'язання на 31 грудня 2024 року	23 950

14. Фінансові інвестиції.

Товариство володіє фінансовими інвестиціями, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Керівництвом прийнято рішення, що частки господарських Товариств оцінюються відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частки володіння у статутному капіталі кожного Товариства. Відносяться до 3-го рівня ієрархії оцінок справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2023 року, Товариство визначило вартість таких активів наступним чином:

- 1) акцій ПрАТ «Макіївкокс» - 41 тис. грн. (0,05 % статутного капіталу);
- 2) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Об'єднання «Хорс» - 250 000 тис. грн. (25 % статутного капіталу).

Станом на 31 грудня 2024 року, фінансові інвестиції становлять в сумі 250 041 тис. грн., обліковуються та складаються з:

- 1) акцій ПрАТ «Макіївкокс» - 41 тис. грн. (0,05 % статутного капіталу);
- 2) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Об'єднання «Хорс» - 250 000 тис. грн. (25 % статутного капіталу).

У зв'язку з відсутністю активного ринку по часткам в вищезазначених товариствах, а також відсутністю актуальної інформації для оцінки справедливої вартості цих фінансових інвестицій, керівництво Товариства дійшло висновку що справедлива вартість цих фінансових інвестицій дорівнює їх собівартості.

15. Власний капітал.

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року структура власного капіталу Товариства була наступною:

Найменування статті	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
Статутний капітал	12 210	12 210
Додатковий капітал	40 981	46 271
Емісійний дохід	40 981	40 981
Незареєстрований статутний капітал	-	5 290
Резервний капітал	1 832	1 832
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	582 366	721 296
Разом власний капітал	637 389	781 609

Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «Кременчуцький завод технічного вуглецю» від 17 грудня 2024 року, було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу на 5 290 495,00 грн. за рахунок внесення додаткових вкладів учасників до статутного капіталу Товариства.

Протоколом Загальних зборів учасників від 17 грудня 2024 року затверджено Статут в новій редакції. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності створено Статутний капітал у розмірі 17 500 000,00 гривень (складається з 12 209 505,00 гривень зареєстрованого капіталу та 5 290 495,00 гривень незареєстрованого капіталу станом на 31.12.2024 капіталу). Додаткові вклади учасників Товариства були сплачені грошовими коштами.

Державна реєстрація вказаних змін у відомостях про Товариство, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відбулась 21.01.2025, через непрацездатність системи державних реєстрів спричинену хакерською атакою 19.12.2024.

Структура володіння статутним капіталом Товариства станом на 21.01.2025, після реєстрації змін у відомостях про Товариство, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань представлена наступним чином:

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Частка в статутному капіталі	
			грн.	%
ТОВ «Спільне «Хімопол»	16475171	Україна, 01054, місто Київ, вул. Ярославів Вал, будинок 38, літ. Б	8 750 000,00	50
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*				
Балдіс Мирослав Миколайович			4 375 000,00	25
Балдіс Андрій Мирославович			4 375 000,00	25
Усього			17 500 000,00	100

Станом на 31 грудня 2024 року структура володіння статутним капіталом Товариства була представлена наступним чином:

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Частка в статутному капіталі на 31.12.2023		Частка в статутному капіталі на 31.12.2024	
			грн.	%	грн.	%
ТОВ «Спільне «Хімопол»	16475171	Україна, 01054, місто Київ, вул. Ярославів Вал, будинок 38, літ. Б	8 546 653,5	70	8 546 653,5	70
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*						
Балдіс Мирослав Миколайович			1 831 425,75	15	1 831 425,75	15
Балдіс Андрій Мирославович			1 831 425,75	15	1 831 425,75	15
Усього			12 209 505,00	100	12 209 505,00	100

Дивіденди

За 2024 рік Товариством виплачено дивідендів у сумі 28 225,7 тис. грн. (2023 р.: - 2 000 тис. грн.). Протягом 2024 року, Товариством нараховано дивідендів у сумі 0,0 тис. грн. (2023 р.: - 0,0 тис. грн.). Залишок до сплати станом на 31.12.2024 складає 23 950,5 тис. грн. (на 31.12.2023: 52 176,2 тис. грн.)

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Найменування статті	(тис. грн)	
	2023	2024
Залишок на 1 січня	534 795	582 366
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	47 571	138 930
Дивіденди	-	-
Перенесення нерозподіленого прибутку до резервного фонду	-	-
Залишок на кінець звітного періоду	582 366	721 296

17. Довгострокові зобов'язання.

	(тис. грн)	
	31.12.2023	31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання (випущені облігації – 1 шт. номінальною вартістю 100 тис.грн.)	129	-
Інші довгострокові зобов'язання (з довгострокової оренди земельної ділянки.)	251	239
Довгострокові зобов'язання і забезпечення разом (рядок 1595)	380	239

Інші довгострокові зобов'язання станом 31.12.2024 р. включають зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки – 239 тис. грн.

18. Поточні зобов'язання.

	(тис. грн)	
	31.12.2023	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість з довгострокової оренди земельної ділянки (рядок 1610).	10	18
торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615). В тому числі:.	19 690	36 712
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	19 558	36 492
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	132	220
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	8 234	8 396
В тому числі з податку на прибуток	5 378	4 054
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	16 109	24 840
в т.ч. поточні забезпечення	10 770	17 945
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	24	1 705
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	52 176	23 950
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690). В тому числі:	150 221	293 816
По розрахунках з підзвітними особами	7	12
По внескам до профспілок, нарахованих аліментах	214	304
По отриманій поворотній фінансовій допомозі	150 000	293 500

Станом на 31.12.2024 р. в складі «Інших поточних зобов'язання» обліковується договори

поворотної фінансової допомоги менше 1 року, який не передбачає пролонгації, оскільки він є короткостроковим та розрахований вплив дисконтування є несуттєвим.

19. Пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює Товариство або контролюється нею, або разом з Товариством є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами. До пов'язаних сторін та операцій з ними належать:

Пов'язаними сторонами Товариства є особи або компанії, які прямо або опосередковано контролюють Товариство, є підконтрольними Товариству або перебувають під спільним контролем з боку учасників чи керівництва Товариства або групи, до якої належить Товариство.

До переліку пов'язаних сторін віднесені учасники Товариства, та підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством: ТОВ «ОБ'ЄДНАННЯ «ХОРС», ТОВ «КАРБОНТРАНССЕРВІС», ТОВ «СК «ДЕРЕНІВСЬКА КУПІЛЬ», ТОВ «Сінтезіс Венчурс», ТОВ «Агрофірма «Соняшник», ТОВ «Агрофірма «Василівка», ТОВ «САЛАМАНДРА-ЗАКАРПАТТЯ», ТОВ «Промінь-Лан» та найвищий управлінський персонал Товариства. Винагороди найвищому управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі "Адміністративних витрат" та інших витрат. До складу управлінського персоналу входять члени дирекції та члени Наглядової ради (безоплатно).

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, обсяг операцій з пов'язаними особами представлений наступним чином:

(тис. грн)

Стаття	2023	2024
Реалізація	552 687,6	2 040 664,2
Закупки	251 034,5	646 372,4
Послуги отримані		1 987,1
Орендні та суборендні операції	112 816,4	134 299,7
Отримана поворотна фінансова допомога	414 750,0	785 400,0
Повернута поворотна фінансова допомога	270 750,0	641 900,0
Дивіденди до отримання	1 355,0	10 165,0

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

(тис. грн)

Стаття	31.12.2023	31.12.2024
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 729,2	14 097,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 355,0	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 062,4	15 244,6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	1 474,4
Інша поточна кредиторська заборгованість	150 000,0	293 500,0

До пов'язаних сторін, за якими наведені розкриття вище, віднесені: ТОВ «ОБ'ЄДНАННЯ «ХОРС», ТОВ «КАРБОНТРАНССЕРВІС», ТОВ «СК «ДЕРЕНІВСЬКА КУПІЛЬ», ТОВ «Сінтезіс

Венчурс», ТОВ «Агрофірма «Соняшник», ТОВ «Агрофірма «Василівка», ТОВ «САЛАМАНДРА-ЗАКАРПАТТЯ», ТОВ СП «Хімопол», ТОВ «Промінь-Лан»

Загальна сума виплат найвищому управлінському персоналу за 2024 рік склала 9 586,4 тис. грн. (2023: 4 956,3 тис. грн.). Ці витрати віднесені до адміністративних витрат та інших витрат.

20. Персонал та оплата праці

Станом 31 грудня 2024 року середньооблікова чисельність працівників Товариства становила 366 працівників.

Станом на 31 грудня 2024 року облікова чисельність персоналу по категоріям представлено наступним чином:

- Виробничий персонал – 349 працівників;
- Адміністративний персонал – 59 працівників;
- Персонал відділу збуту – 5 працівників;
- Інший персонал не зазначений вище – 7 працівників.

Станом на 31 грудня 2023 року облікова чисельність персоналу по категоріям представлено наступним чином:

- Виробничий персонал – 315 працівників;
- Адміністративний персонал – 45 працівників;
- Персонал відділу збуту – 12 працівників;
- Інший персонал не зазначений вище – 6 працівників.

За 2024 рік загальний фонд оплати праці Товариства, становив 153 902,2 тисяч гривень, в тому числі штатним працівникам:

Назва показників	(тис. грн)	
	2023	2024
Фонд основної заробітної плати	41 735,3	70 839,9
Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	27 135,3	43 571,1
Заохочувальні та компенсаційні виплати	6 990,6	12 720,9
Фонд оплати праці штатних працівників, усього:	90 310,1	151 158,9

Станом на 31 грудня 2024 року, Товариство не має суттєвих зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування при нарахуванні заробітної плати.

21. Умовні і контрактні зобов'язання

Інвестиційна програма

Інвестиційна програма ТОВ «КЗТВ» відсутня.

Соціальні зобов'язання

Первинна профспілкова організація ТОВ «КЗТВ» підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності,

оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може спричинити суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

Товариство не вважає, що існує ймовірність того, що можливі майбутні позови, окремо або в сукупності, матимуть суттєвий негативний вплив на фінансовий стан Підприємства або результати його діяльності.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, а також на ринковий рівень цін на угоди.

В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня та їх розміри можуть бути суттєвими. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Поруки та застави

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки та застави.

22. Розкриття інформації щодо облікових оцінок фінансових інструментів. Оцінки за справедливою вартістю.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові інвестиції, дебіторську і кредиторську заборгованість - Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

В таблицях нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів Товариства за справедливою вартістю на 31 грудня 2024 і 31 грудня 2023 років.

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

(тис. грн)

Стаття	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Фінансові інвестиції	250 041	-	-	250 041
Разом	250 041	-	-	250 041

За звітний період переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 джерел справедливої вартості не здійснювались.

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

(тис. грн)

Стаття	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Фінансові інвестиції	250 041	-	-	250 041
Разом	250 041	-	-	250 041

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

(тис. грн)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023	Придбання (додаткові внески до СК)/продаж за 2024 рік	Зміни (переоцінка) за 2024 рік	Залишки станом на 31.12.2024	Стаття (статті) у яких визнані прибутки або збитки
Інструменти капіталу, в т.ч.:	250 041	-	-	250 041	-
корпоративні права в цінні папери	41	-	-	41	-
частка в статутному капіталі господарських товариств	250 000	-	-	250 000	-

Справедлива вартість та амортизована собівартість фінансових інструментів

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості і амортизованої собівартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи				
Фінансові інвестиції	250 041	250 041	250 041	250 041
Разом	250 041	250 041	250 041	250 041

Справедливою вартістю фінансових інвестицій визнана їх номінальна вартість по причині відсутності ринкових даних та у відповідності до виключень в МСФЗ 9.

Стаття	Балансова вартість		Амортизована собівартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	42 852	104 552	42 852	104 552
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 954	22419	10 954	22419
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 786	9 835	12 786	9 835
Гроші та їх еквіваленти	5 179	19 725	5 179	19 725
Разом	71 771	156 531	71 771	156 531
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	19 724	38 435	19 690	38 435
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	-	129	-
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокова оренда земельної ділянки)	251	239	251	239
Інші поточні зобов'язання	150 221	293 816	150 221	293 816
Разом	170 325	332 490	170 325	332 490

Амортизована собівартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх первісній вартості, бо вплив дисконтування є не суттєвим.

Боргові цінні папери – облігації, станом на 31.12.2023 р. в кількості 1 шт. номінальною вартістю 100 тис. грн., відображені разом із нарахованими відсотками до сплати в сумі 29 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. боргові цінні папери не обліковуються (скасована реєстрація згідно розпоряджень НКЦПФР в 2024 р).

23. Політика управління ризиками

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість та боргові цінні папери. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів.

	(тис. грн)	
	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи		
Фінансові інвестиції		
Гроші та їх еквіваленти	250 041	250 041
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 179	19 725
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	42 852	104 552
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 954	22 419
Разом	12 786	9 835
Фінансові зобов'язання	321 812	406 572
Торгова кредиторська заборгованість		
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	19 724	38 435
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокова оренда земельної ділянки)	129	-
Інші поточні зобов'язання	251	239
Разом	150 221	293 816
	170 325	332 490

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариством використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Грошові кошти, як вважається, зазнають найменшого впливу від кредитного ризику, у зв'язку з тим, що вони перебувають у фінансових установах, які в даний час демонструють мінімальний ризик дефолту.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків аналізується на кожну звітну дату. Ймовірність виникнення дефолту оцінюється Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2024 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 11).

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю наступних фінансових активів Товариства:

	<i>(тис. грн)</i>	
	31.12.2023	31.12.2024
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	5 179	19 725
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	42 852	104 552
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 954	22 419
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 786	9 835
Разом	71 771	156 531

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків аналізується на кожну звітну дату. Ймовірність виникнення дефолту оцінюється Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2024 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 11).

Концентрація кредитного ризику

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями резидентами України, склала 103 274 тис.грн. або 75,5% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2023: 46 757 тис.грн. або 70,2%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцію.

Грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

Грошові кошти Товариства розміщуються переважно у великих державних банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Станом на 31 грудня 2024 року 99,99% грошових коштів та їх еквівалентів були розміщені у одному банку (2023: 99,73% у одному банку). Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не має короткострокових депозитів.

Концентрація грошових коштів у банках:

(у тисячах гривень)

	31.12.2024	31.12.2023	Рейтинг банку
АТ Державно експортно-імпортний банк України	19 723	5 165	uaAAA
АБ "УКРГАЗБАНК"	2	14	uaAA+
Разом	19 725	5 179	

Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами та іншими фінансовими активами були оцінені на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і вони відображають короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Товариством не був визнаний в обліку резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати. Керівництво Товариства вважає, що її грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи мають низький кредитний ризик, що базується на оцінці надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквіваленти.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в фінансові інструменти.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

- експорт виробленої продукцію до Європейських країн та інших країн;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з Європейських країн та з інших країн;

Основним інструментом управління валютним ризиком Товариства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На звітну дату Товариство має зобов'язання, номіновані у валюті, відмінні від функціональної, проте вплив цього ризику на діяльність Товариства не значний.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Активи та пасиви номіновані в іноземній валюті	EUR	USD	EUR	USD
	31 грудня 2023	31 грудня 2023	31 грудня 2024	31 грудня 2024
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 269		19 266	-
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	132	-	220	-
Всього: чиста вартість	4 137	-	19 046	-

(тис. грн)

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Відсоток, представлений в таблицях, є

рівнем чутливості, який Товариство використовує при складанні внутрішніх управлінських звітів і являє собою оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатах в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Додатні значення показників вказують на збільшення прибутку, якщо українська гривня укріплюватиметься по відношенню до відповідної іноземної валюти.

З послабленням гривні по відношенню до валют, буде спостерігатися рівний або негативний вплив на прибуток, що відображають від'ємні значення показників.

	USD	EUR
	Прибуток/(збиток)	Прибуток/(збиток)
2024		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(0)	(-)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-	-
2023		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(0)	(4 137)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-	413,7

Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, номінованих у відповідних валютах.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в фінансові інструменти.

Керівництво Товариства оцінює, що можливе коливання балансової вартості фінансових активів Товариства, які можуть наражатись на інший ціновий ризик, не є суттєвим в межах фінансової звітності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

(тис. грн)

	31.12.2023		31.12.2024	
	До 1 року	Понад рік	До 1 року	Понад рік
Інші довгострокові зобов'язання		380		239
Торгова кредиторська заборгованість	19 724	-	38 435	-
Кредиторська за розрахунками з бюджетом	8 234	-	8 396	-

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	16 109	-	24 840	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	52 176	-	23 950	-
Інші поточні зобов'язання	150 221	-	293 816	-
Разом	246 464	380	389 437	239

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення фінансових активів шляхом відшкодування їх вартості Товариству, визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме даних щодо фінансового стану дебіторів Товариства. На думку керівництва додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Управління капіталом

Власний капітал Товариства включає статутний капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток.

Основною метою Товариства у відношенні управління власним капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності й максимізації прибутку Товариства, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює відповідно зі змінами економічних умов.

	(тис. грн)	
	31.12.2023	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість	19 724	38 435
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	226 740	351 002
Грошові кошти та їх еквіваленти	(5 179)	(19 725)
Чиста заборгованість	241 285	369 712
Власний капітал	637 389	781 609
Разом власний капітал та чиста заборгованість	878 674	1 151 321
Коефіцієнт фінансового важеля	0,28	0,32

Товариство здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити, інші фінансові зобов'язання, комерційна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

24. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

Незважаючи на ускладнення умов ведення бізнесу у зв'язку із воєнним станом, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи менеджменту керівництва Товариства в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітного 2024 року вартість чистих активів Товариства зросла з 637 389 тис. грн. станом на 31.12.2023 до 781 609 тис. грн. станом на 31.12.2024, або на 22,63 %, а прибуток за 2024 рік склав 138 930 тис. грн. (порівняно з прибутком за 2023 рік в сумі 47 571 тис. грн.). В структурі грошових надходжень Товариства у звітному періоді, як і у попередньому, основна частка надходжень отримана від операційної діяльності (реалізація продукції, товарів, робіт, послуг). У складі зобов'язань Товариства на кінець звітного періоду відсутні прострочені зобов'язання. Отримані результати та досягнення дають підстави керівництву Товариства оцінювати підприємство здатним генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у примітці 3.

Як зазначено в Примітці 3, на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією РФ проти України Указом Президента України №64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб (з подальшим подовженням до 07 серпня 2025 р.).

Продовження військових дій після 31 грудня 2024 року не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор

Головний бухгалтер



Микола ВІКАРІЙ

Світлана КРАВЧЕНКО

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Кременчуцький завод технічного вуглецю"** за СДРІОУ
Територія **ПОЛТАВСЬКА** за КАТОТТГ 1
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин** за КВЕД
Середня кількість працівників 2 **366** 0891207900
Адреса, телефон **вулиця Свіштовська, буд. 4, ПОЛТАВСЬКА обл., 39609**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2025	01	01
00152299		
UA53020110010031694		
240		
20.13		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	628	2 457
первісна вартість	1001	3 740	5 677
накопичена амортизація	1002	3 112	3 220
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	66 280	99 416
первісна вартість	1011	118 260	154 479
знос	1012	51 980	55 063
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	250 041	250 041
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 707	2 633
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 003	20 574
Усього за розділом I	1095	328 659	375 121
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	451 719	624 138
виробничі запаси	1101	234 408	359 901
незавершене виробництво	1102	43 553	12 210
готова продукція	1103	173 758	252 027
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 852	104 552
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	10 954	22 419
з бюджетом	1135	32 084	15 495
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 786	9 835
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 179	19 725
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	5 179	19 725
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	555 574	796 164
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	884 233	1 171 285

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 210	12 210
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	40 981	46 271
емісійний дохід	1411	40 981	40 981
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 832	1 832
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	582 366	721 296
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	637 389	781 609
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	380	239
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	380	239
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	10	18
товари, роботи, послуги	1615	19 690	36 712
розрахунками з бюджетом	1620	8 234	8 396
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 378	4 054
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16 109	24 840
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24	1 705
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	52 176	23 950
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	150 221	293 816
Усього за розділом III	1695	246 464	389 437
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс		884 233	1 171 285

Керівник

Вікарій Микола Володимирович

Головний бухгалтер

Кравченко Світлана Валентинівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кременчуцький завод за ЄДРПОУ
технічного вуглецю"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
00152299		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 352 081	1 259 965
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 008 507)	(1 085 731)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	343 574	174 234
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(67 167)	(43 187)
Витрати на збут	2150	(54 289)	(15 552)
Інші операційні витрати	2180	(67 884)	(58 728)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	154 234	56 767
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	33 228	4 607
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(50)	(13)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(19 465)	(3 375)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	167 947	57 986
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(29 017)	(10 415)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	138 930	47 571
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	138 930	47 571

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 940 629	1 027 267
Витрати на оплату праці	2505	157 885	93 653
Відрахування на соціальні заходи	2510	45 793	31 473
Амортизація	2515	9 913	5 844
Інші операційні витрати	2520	142 389	111 232
Разом	2550	2 296 609	1 269 469

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	-	-

Керівник

Вікарій Микола Володимирович

Головний бухгалтер

Кравченко Світлана Валентинівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кременчуцький завод технічного вуглецю"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
00152299		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 656 157	1 368 211
Повернення податків і зборів	3005	106 739	70 253
у тому числі податку на додану вартість	3006	106 739	70 253
Цільового фінансування	3010	44	687
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 689	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 364	940
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	100	70
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 412 527	901 939
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 565 386)	(1 416 065)
Праці	3105	(123 738)	(72 832)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44 735)	(30 761)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62 038)	(18 332)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(30 266)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31 772)	(18 332)
Витрачання на оплату авансів	3135	(21 812)	(9 901)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7)	(1 567)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 273 830)	(757 539)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	88 074	35 103
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	27 109	3 318
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	11 520	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(76 141)	(32 762)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(13 232)	(144)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-50 744	-29 588
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	5 290	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(28 226)	(2 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(18)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-22 936	-2 018
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 394	3 497
Залишок коштів на початок року	3405	5 179	1 138
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	152	544
Залишок коштів на кінець року	3415	19 725	5 179

Керівник

[Підпис Керівника]

Вікарій Микола Володимирович

Головний бухгалтер

[Підпис Головного бухгалтера]

Кравченко Світлана Валентинівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кременчуцький завод технічного вуглецю"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2025	01	01
00152299		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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 року	4000	12 210	-	40 981	1 832	582 746	-	-	637 769
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(380)	-	-	(380)
Скоригований залишок на початок року	4095	12 210	-	40 981	1 832	582 366	-	-	637 389
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138 930	-	-	138 930
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	5 290	-	-	-	-	5 290
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	5 290	-	138 930	-	-	144 220
Залишок на кінець року	4300	12 210	-	46 271	1 832	721 296	-	-	781 609

Керівник

Вікарій Микола Володимирович

Головний бухгалтер

Кравченко Світлана Валентинівна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Кременчуцький завод
технічного вуглецю"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2024

01

01

00152299

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 210	-	40 981	1 832	534 795	-	-	589 818
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	12 210	-	40 981	1 832	534 795	-	-	589 818
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	47 951	-	-	47 951
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	47 951	-	-	47 951
Залишок на кінець року	4300	12 210	10 981	1 832	582 746	-	-	-	637 769

Керівник

Вікарій Микола Володимирович

Головний бухгалтер

Кравченко Світлана Валентинівна



Усього прошнуровано, прокумеровано та скріплено печатками та підписами
72 (сімдесят два) аркуші



Директор ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ»

Ірина ЛІЩЕНКО



Директор ТОВ «КЗТБ»

Микола ВІКА