

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ" (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2024 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для висловлення думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 до фінансової звітності, у якій зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

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

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

Компанія підготувала Звіт про управління за 2024 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2024 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на

аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2024 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 р. (Форма №5)
7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2024 року.

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

Гончар Ольга Володимирівна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102843

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор Ельченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



28 квітня 2025 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №65-11-2024/А від 15.11.2024 р., додаткова угода №2 від 15.11.2024 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 15.11.2024 р. по 28.04.2025 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2024 р. по 31.12.2024

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"** Дата (рік, місяць, число) _____
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ І _____
Вид економічної діяльності **Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.** за КОПФГ _____
Середня кількість працівників **2 121** за КВЕД _____
Адреса, телефон **вулиця Торговельна, буд. 2, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51901** 553019
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
32944149		
UA12040150010395824		
240		
23.99		

V

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

А К Т И В		Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
1	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	412	738
первісна вартість	1001	2 552	2 974
накопичена амортизація	1002	2 140	2 236
Незавершені капітальні інвестиції	1005	471	1 399
Основні засоби	1010	3 254	4 912
первісна вартість	1011	14 639	18 711
знос	1012	11 385	13 799
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	1 281	1 281
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 390	976
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 808	9 306
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	233 130	333 143
виробничі запаси	1101	104 548	185 330
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	127 412	147 495
товари	1104	1 169	318
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	37 417	30 873
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	60 502	13 969
з бюджетом	1135	45	45
у тому числі з податку на прибуток	1136	45	45
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4 640	3 638
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 721	2 268
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	399 963	620 331
готівка	1166	-	620 331
рахунки в банках	1167	399 963	-
Витрати майбутніх періодів	1170	307	443
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	10 082	6 407
Усього за розділом II	1195	749 807	1 011 117
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	756 615	1 020 423

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 537	13 537
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	564 234	878 445
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	577 771	891 982
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	59 302	46 779
розрахунками з бюджетом	1620	28 850	22 160
у тому числі з податку на прибуток	1621	18 000	16 519
розрахунками зі страхування	1625	470	718
розрахунками з оплати праці	1630	1 888	2 790
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56 909	32 550
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2 395	2 395
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 377	17 136
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 653	3 913
Усього за розділом III	1695	178 844	128 441
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	756 615	1 020 423

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Д'якова Ірина Анатоліївна

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
"ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
32944149		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	1 901 559	1 633 461
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 381 485)	(1 099 624)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	520 074	533 837
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	45 345	32 386
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	(30 391)	(26 499)
Витрати на збут	2150	(137 699)	(116 890)
Інші операційні витрати	2180	(14 155)	(13 506)
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	383 174	409 328
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	47	24
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(22)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	383 199	409 352
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68 990)	(73 679)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	314 209	335 673
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	314 209	335 673

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 238 471	971 593
Витрати на оплату праці	2505	63 229	50 531
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 723	8 990
Амортизація	2515	2 674	1 761
Інші операційні витрати	2520	265 564	221 595
Разом	2550	1 580 661	1 254 470

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

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дякова Ірина Анатоліївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01**
за ЄДРПОУ **32944149**

КОДИ		
2025	01	01
32944149		

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	517 615	241 885
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	697	379
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 736 586	1 744 224
Надходження від повернення авансів	3020	2 822	12 273
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	15 118
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	37 168	-
Надходження від операційної оренди	3040	130	77
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	291	670
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(690 228)	(639 685)
Праці	3105	(50 531)	(42 146)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 976)	(10 405)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(135 877)	(175 453)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(70 083)	(68 186)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(52 749)	(96 720)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 045)	(10 547)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 164 999)	(750 498)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 971)	(2 690)
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	(2 213)	(1 501)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	226 514	392 248
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	36	8
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	11 210
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(5 237)	(3 512)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(1 265)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5 201	6 441
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	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	3 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
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	(127)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-127	-3 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	221 186	395 689
Залишок коштів на початок року	3405	399 963	6 099
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(818)	(1 825)
Залишок коштів на кінець року	3415	620 331	399 963

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Д'якова Ірина Анатоліївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД
"СВІТОНДЕЙЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

32944149

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	13 537	-	-	-	564 234	-	-	577 771
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	2	-	-	2
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	13 537	-	-	-	564 236	-	-	577 773
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	314 209	-	-	314 209
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	-	-	-	-	314 209	-	-	314 209
Залишок на кінець року	4300	13 537	-	-	-	878 445	-	-	891 982

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дякова Ірина Анатоліївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД
"СВІТОНДЕЙЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

32944149

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	13 537	-	-	-	228 613	-	-	242 150
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	13 537	-	-	-	228 608	-	-	242 145
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	333 088	-	-	333 088
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	-	-	-	-	333 088	-	-	333 088
Залишок на кінець року	4300	13 537	-	-	-	561 696	-	-	575 233

Керівник

Головний бухгалтер

Хмельов Андрій Вікторович

Дякова Ірина Анатоліївна



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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.г.у.
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОРТГ ¹ за СПОДУ за КОПФГ за КВЕД	Коди		
	2024	12	31
	32944149		
	UA12040150010395824		
	240		
	23.99		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5
Код за ДКУД 1801008

18010008

код за ДКУД

І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)				Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авторське право та суміжні з ним права	050	1659	1647	-	-	-	-	-	7	-	-	-	1659	1654		
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом	070	893	493	422	-	-	-	-	89	-	-	-	1315	582		
Гудвіл	080	2552	2140	422	-	-	-	-	96	-	-	-	2974	2236		
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)

1 Кошифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	197	161	-	-	-	137	115	7	-	-	-	60	53	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	7898	5105	3520	-	-	8	8	2088	-	-	-	11410	7185	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2481	2178	-	-	-	-	-	159	-	-	-	2481	2337	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2032	1910	535	-	-	3	3	121	-	-	-	2564	2028	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	34	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	34	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1882	1882	201	-	-	36	36	201	-	-	-	2047	2047	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	114	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114	114	-	-	-	-
Разом	260	14639	11385	4256	-	-	184	162	2576	-	-	-	18711	13799	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

9989

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4245	478
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	360	339
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1003	582
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5608	1399

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	1281	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	1281	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 1281
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	3555
Операційна курсова різниця	450	7836	6662
Реалізація інших оборотних активів	460	601	914
Штрафи, пені, неустойки	470	30	34
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	36878	2990
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	29	22
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	18	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	2
Готівка	2		3
Поточний рахунок у банку	640		-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650		620331
Грошові кошти в дорозі	660		-
Еквіваленти грошових коштів	670		-
Разом	680		-
	690		620331

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6122	6366	-	5771	-	-	6717
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв бонусів	760	7452	4754	-	7452	-	-	4754
Резерв аудиту та річних премій	770	3803	5666	-	3803	-	-	5666
Резерв сумнівних боргів	775	232	-	-	-	-	-	232
Разом	780	17609	16786	-	17026	-	-	17369

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	182529	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	310	-	-
Тара і тарні матеріали	830	7	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1756	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	728	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	147495	-	-
Товари	910	318	-	-
Разом	920	333143	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	30873	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2268	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	10
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	68576
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	1390
на кінець звітного року	1225	976
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	68990
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	68576
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	414
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2672
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

XIV. Біологічні активи																	
Обліковуються за первісною вартістю																	
Групи біологічних активів	Код рядка	залишок на початок року			надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення / корисності	вигоди від відновлення / корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	Обліковуються за справедливою вартістю			
		первісна вартість	накопичена амортизація	4		первісна вартість	накопичена амортизація				6	7		11	12	13	14
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшиник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дякова Ірина Анатоліївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ»

**Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за
НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2024 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА	
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
1.1 Інформація про компанію	4
1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	4
1.3. Припущення про безперервність діяльності Компанії	6
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА	
ПОЛІТИКА	7
2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
2.2. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ	7
2.3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ	
ЗВІТНОСТІ	12
3.1. Доходи та витрати від основної діяльності	12
3.2. Адміністративні витрати	13
3.3. Витрати на збут	13
3.4. Інші операційні доходи	13
3.5. Інші операційні витрати	14
3.6. Інші доходи	14
3.7. Інші витрати	14
3.8. Витрати на винагороди працівникам	14
3.9. Основні засоби	15
3.10. Нематеріальні активи	15
3.11. Довгострокові фінансові інвестиції	15
3.12. Запаси	15
3.13. Дебіторська заборгованість	16
3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти	16
3.15. Витрати майбутніх періодів	17
3.16. Інші оборотні активи	17
3.17. Зареєстрований капітал	17
3.18. Кредиторська заборгованість	17
3.19. Поточні забезпечення	18
3.20. Податок на прибуток	18
4. Розкриття інформації щодо виправлення помилок	19
5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	21
5.1 Операції з пов'язаними сторонами	21
5.2. Умовні та інші зобов'язання	22
5.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	22
5.4. Управління капіталом	23
5.5. Справедлива вартість фінансових інструментів	24
5.6. Події після закінчення звітного періоду	24

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ» (далі – Компанія).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 квітня 2025 року.

Підписано від імені Компанії:

Генеральний директор
ТОВ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ»
м. Кам'янське, Україна
28 квітня 2025 року


 Хмельов Андрій Вікторович

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1 Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 06.08.2004 року.

Юридична адреса Компанії: 51901, Україна, м. Кам'янське, вул. Торговельна, буд. 2

Фактичне місцезнаходження Компанії: 51901, Україна, м. Кам'янське, вул. Торговельна, буд. 2

Станом на 31 грудня 2024 року середня кількість працівників в Компанії складає 118 працівників, станом на 01 січня 2024 року – 121 працівник.

Станом на 31 грудня 2024 року учасниками та власниками Компанії є юридичні особи особи:

- Комерційне товариство «Світондейл ЦЗ с.р.о.» (Sweetondale CZ s.r.o., Чеська Республіка) – частка 99%;
- ТОВ «АЛЬЯНС-ТЕХНО-ТРЕЙД» (ЄДРПОУ 32524964, Україна) частка 1%.

Кінцевий бенефіціарний власник - Штерн Гарі Алан, Об'єднані Арабські Емірати.

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом та торгівлею покрівельних та гідроізоляційних матеріалів. Метою діяльності Компанії є забезпечення українських споживачів якісними покрівельними матеріалами по оптимальній ціні і в необхідних об'ємах. Матеріали виробництва Компанії широко використовуються при будівництві і ремонті об'єктів промисловості і житлового призначення. ТОВ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ» виробляє м'які покрівельні покриття і гідроізоляційні матеріали нового покоління і є провідним підприємством України за обсягами і якістю продукції, що виробляється. Виробничі потужності заводу дозволяють випускати до 15 млн. кв. м продукції в рік.

Завдяки вигідному географічному положенню, Компанія може забезпечувати покрівельними матеріалами всі регіони України. Місцезнаходження Компанії дозволяє оптимізувати строки доставки сировини на підприємство, а також доставку продукції споживачам в будь-яку точку країни.

1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облігації.

Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У грудні інфляція прискорилася до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

23 січня НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році. За оцінками НБУ, прискорення інфляції тривало й у січні; Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки. Ці підвищення підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та допоможуть зменшити тиск на обмінний курс і ціни.

У грудні НБУ продав на ринку \$5,3 млрд в рамках валютних інтервенцій, тоді як купив лише \$430 тис. Такий обсяг продажу валюти став історичним рекордом, перевищивши як попередні місяці повномасштабних інтервенцій, так і попередні історичні піки під час коронавірусної кризи (\$2,4 млрд у березні 2020 року) та російського вторгнення на схід України (\$3,2 млрд у жовтні 2014 року).

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

У грудні основною причиною великого продажу валюти були рекордні щомісячні видатки загального фонду державного бюджету, які становили 492 млрд грн. У грудні 2023 року основний приріст видатків припав на закупівлю зброї та боєприпасів, що потребує більше імпорту та валюти. Ймовірно, аналогічна ситуація була і в грудні цього року.

Грудень 2024 року також став місяцем рекордних надходжень іноземної фінансової допомоги (\$9,2 млрд). В результаті міжнародні резерви зросли на 9,7% до \$43,8 млрд (5,5 місяців майбутнього імпорту), незважаючи на величезні валютні інтервенції. Рівень 3 місяців майбутнього імпорту вважається достатнім, тому поточні резерви залишаються на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

У грудні гривня повільно девальвувала: офіційний курс на початку 2025 року перевищив 42 грн/\$. Готівковий курс ще не перетнув попередню рекордну позначку вересня 2022 року, коли курс становив 42,5 грн/\$.

У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це перший транш з \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету в грудні сягнули 158,2 млрд грн, що на 54% більше, ніж у попередньому році, завдяки суттєвому зростанню надходжень від податку на прибуток підприємств (ПНП) (+383% р/р), акцизів (+152%) та податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (+59%).

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 млрд грн) зросли на 37% порівняно з попереднім роком, причому всі податки випереджали інфляцію. Основний внесок у це зростання в абсолютному виразі зробили податок на прибуток (+127 млрд грн р/р), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн).

Значне зростання відшкодування ПДВ продовжилось і в грудні, досягнувши рекордних 17,3 млрд грн. Однак річне співвідношення відшкодованого ПДВ до внутрішніх надходжень від ПДВ залишилось на помірному рівні 37%.

Видатки державного бюджету, без урахування матеріально-технічної військової допомоги, сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців 2024 року, збільшившись на 15% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Видатки на оборону та безпеку сягнули 1 908 млрд грн за 11 місяців 2024 року, при цьому листопадіві видатки склали майже 220 млрд грн – найвищий місячний показник у 2024 році. Видатки на обслуговування боргу у листопаді становили 43 млрд грн, збільшившись до 287 млрд грн за 11 місяців 2024 року, або 8,8% від усіх видатків бюджету (без урахування військової підтримки).

Ринок праці України вкрай гостро відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Економічний шок початку російського вторгнення спричинив падіння як попиту, так і пропозиції праці — бізнеси не наймали, а люди не подавалися на роботу. Згодом попит на робочу силу став відновлюватися, але повільно; водночас кількість охочих знайти нову роботу вже влітку 2022 взлетіла і перевищила середні показники 2021 року. Втім, далі тренди розійшлися: потреба у робочій силі весь час відновлювалася разом з відновленням економіки, а активність шукачів роботи весь час скорочувалася — не в останню чергу через міграцію українців за кордон та мобілізацію до Сил оборони.

Активність на ринку праці починає відновлюватися після різдвяного затишшя: компанії шукають більше нових працівників, а шукачі роботи розміщують більше нових резюме. Втім, ринок праці загалом залишається менш жвавим, ніж до повномасштабного вторгнення.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Відповідно до них, у грудні 2024 року рівень безробіття в Україні становив 14,2%. Проксі-показник рівня бідності — частка опитаних людей, що змушена економити на їжі — у грудні 2024 року зріс до 23,4%. У 2024 році показник економії на їжі загалом був помітно вищим, ніж рівень безробіття — одним із чинників цього може бути швидше, ніж у 2023 році, зростання цін на продукти.

У грудні індекс очікуваних змін ділової активності знизився до 45,9 з 47,2 у листопаді та залишився нижче нейтрального рівня 50 пунктів. Це означає, що негативні настрої переважали серед опитаних підприємств. Настрої були негативними в усіх опитаних секторах та зберігалася негативна їх динаміка. Найбільший

негативний вплив продовжують мати погіршення безпекової ситуації та збільшення обстрілів енергооб'єктів. Зміна очікувань бізнесу є важливим суб'єктивним показником стану економіки, що свідчить про поступове відновлення активності чи, навпаки, погіршення ситуації.

Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяє балансуванню системи та створює додатковий заробіток для енергокомпаній (за даними сайту ces.org.ua).

Станом на дату підготовки цієї звітності бойові дії продовжуються.

Керівництво Фонду продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків

Усі урядові та неурядові економічні прогнози на 2024 рік будуються на припущенні, що війна триватиме щонайменше до кінця 2025 та потенційно середина 2026 року. Тому ключові ризики для інфляційних процесів та погіршення очікувань залишаються значними, зокрема через можливі загострення на фронті, посилення обстрілів регіону та їх руйнівної потужності, а також теракти з боку росії та причинений ними дефіцит електроенергії. Потенційно залишаються та посилюються поки що ризики знищення промислових потужностей через бойові дії та активізацію обстрілів в регіоні

Керівництво Завода продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних її наслідків на діяльність Заводу. Додатково див. примітку 1.3.

1.3. Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність Компанії була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31.12.2024 року поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 882 676 тис. грн. (станом на 31.12.2023 року – на 570 963 тис. грн.). За 2024 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 314 209 тис. грн. (за 2023 рік – 335 673 тис. грн.)

З початку війни керівництво Компанії зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Компанії під час воєнного стану.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок ракетних обстрілів (бойових дій);
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження та часткове зупинення будівельного ринку України;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищенаведених ризиків:

- На дату затвердження фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районі активних бойових дій.
- Компанія зіткнулася з дефіцитом сировини, оскільки частина її постачальників знаходилася на території російської федерації. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і компанія частково перейшла на поставки з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час війни керівництво Компанії призупинило частину капітальних та інвестиційних проектів.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу, як і всі інші бізнеси, що зараз ведуться в Україні.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні і є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2024 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2024 року, затверджена керівництвом Компанії 28 квітня 2025 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у «Примітках до річної фінансової звітності».

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень, всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

2.2. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про

сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятись від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	дол. США/UAH	євро/UAH	російський рубль /UAH
31 грудня 2024 року	42,039	43,9266	0,38978
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079	0,42119

2.3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу - 5 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів - відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %;
- інші статі фінансової звітності - 1000 грн.

Основні засоби

Основні засоби – матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва / діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких більше 20 тис. грн.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Малоцінні необоротні активи – матеріальні активи, термін використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких менше 20 тис. грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів (у т. ч. отриманих на умовах фінансової оренди), прийнятий Компанією – прямолінійний. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів наховується у розмірі 100% при введенні об'єкта в експлуатацію.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	від 10 до 60
Машини та обладнання	від 2 до 5
Транспорт	від 5 до 10
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 8
Інші основні засоби	12

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Переоцінка об'єктів основних засобів проводиться у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більше, ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів основних засобів) приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Після переоцінки будь-якої групи основних засобів необхідність подальших переоцінок цієї групи для недопущення перевищення порогу істотності визначати щорічно 1 грудня поточного року комісією, склад якої затверджується окремим наказом.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на інвентаризаційну комісію.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю, яка складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

На дату балансу фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) відображаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, крім випадків, коли фінансові інвестиції придбані та утримуються виключно для продажу протягом дванадцяти місяців з дати придбання; асоційоване або дочірнє підприємство ведуть діяльність в умовах, які обмежують його здатність передавати кошти інвестору протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців. В такому випадку фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за справедливою вартістю, якщо існує можливість її визначення, чи собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, яка використовується для виробництва готової продукції;
- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для покриття виробничих, адміністративних, збутових потреб, а також використовуються при наданні послуг;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо його тривалість перевищує 12 місяців;
- готова продукція, яка утримується Компанією з метою наступного продажу;
- придбані (отримані) товари, які утримуються Компанією з метою наступного продажу.

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Запаси визнаються активами, якщо вони відповідають критеріям визнання активу:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням,
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси відображаються в обліку по первісній вартості. Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначають за собівартістю запасів. Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами визначають за виробничою собівартістю.

За первісною вартості проводиться оцінка виявлених у процесі інвентаризацій та утворених в результаті виробництва чи господарської діяльності підприємства надлишків запасів, супутньої продукції.

Зворотні відходи оцінюються за справедливою вартістю у разі їх реалізації, а зворотні відходи які використовуються на підприємстві за ціною можливого використання. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу, в тому числі у разі зміни мети утримання запасів за первісною вартістю. При вибутті запасів використовується метод ФІФО

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів для очікування повернення грошових коштів неплатоспроможними банками.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від надання послуг визнається, виходячи із ступеня завершеності операції на дату балансу. Оцінка ступеню завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді, в якому було підписано акт про надані послуги (виконані роботи).

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати
- фінансові витрати
- втрати від участі в капіталі
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)
- суми податку на прибуток.

З метою проведення калькулювання собівартості види продукції об'єднуються в такі калькуляційні групи:

- виробництво покрівельних матеріалів;
- виробництво теплоізоляційних матеріалів.

За базу розподілу загальновиробничих витрат приймаються випуски готової продукції у кількісних показниках (в одиницях зберігання продукції), а саме для готової продукції покрівельного виробництва – кв.м, для продукції теплоізоляційних матеріалів – кв.м.

Розподіл загальновиробничих витрат між об'єктами витрат (калькулювання) проводиться пропорційно окремо по кожній обраній базі розподілу, шляхом множення кожного окремого нормативу розподілу постійних загальновиробничих витрат на величину кожної окремої бази розподілу, що належить до кожного об'єкта витрат у відповідному періоді.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені, (витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, витрати на збут, корпоративні витрати і т. п.). Витрати, пов'язані з кількома звітними періодами, визнаються шляхом систематичного розподілу вартості активу за періодами (підписка, страховки, амортизація та інше).

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 підставі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату консолідованої фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством.

Відстрочений податковий зобов'язання визнаються у разі наявності тимчасових податкових різниць. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату укладання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за

справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

3.1. Доходи та витрати від основної діяльності

Основний дохід компанії – це виробництво м'яких покрівель і гідроізоляційних матеріалів. Компанія є лідером українського ринку за обсягом і якістю продукції, що випускається: бітумні і бітумно-полімерні матеріали нового покоління. Результат:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає (р. 2000 Звіту про фінансові результати):

	За 2024 рік	За 2023 рік
Дохід від реалізації продукції власного виробництва	1 901 442	1 631 179
Дохід від реалізації товарів	32	2 181
Дохід від реалізації послуг (робіт)	85	101
Разом	1 901 559	1 633 461

Собівартість реалізації включає (р.2050 Звіту про фінансові результати):

	За 2024 рік	За 2023 рік
Собівартість реалізації продукції власного виробництва	1 381 460	1 097 800
Собівартість реалізації Товарів	25	1 800
Собівартість реалізації послуг(робіт)	-	-
Разом	1 381 485	1 099 600

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий. Реалізація товарів Компанією не відрізняється за географією збуту (у 2024 експорт складає близько 5.43% від загальної суми реалізації продукції, товарів, робіт, послуг), організаційна структура Компанії єдина. Активи та зобов'язання

Компанії використовуються спільно при здійсненні діяльності Компанією в цілому, та доходи та витрати, що пов'язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Компанію в цілому при складанні фінансової звітності.

3.2. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають (р. 2130 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Заробітна плата	11 099	7 838
Єдиний соціальний внесок	1 716	1 441
Резерв на оплату відпусток	2 295	2 576
Послуги сторонніх організацій	4 045	8 899
Амортизація основних засобів	1 426	929
Оренда основних засобів	1 035	1 389
Комісія банку	48	168
Матеріали	1 160	1 055
Резерв на проведення річного аудиту	670	268
Резерв річних премій	3 147	1795
Страховки	174	-
Підписка літератури, сервісів	106	-
Підписка програмних продуктів	3 275	-
Електронний документообіг	9	-
Інші (відраджень, ремонти тощо)	186	141
Разом	30 391	26 499

3.3. Витрати на збут

Витрати на збут включають (р.2150 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Заробітна плата	16 637	13 455
Єдиний соціальний внесок	3 042	2 526
Резерв на оплату відпусток	1 212	932
Резерв річних премій	599	1 033
Резерв на виплату покупцям по бонусним програмам	4754	7 452
Витрати на рекламу та маркетинг	427	496
Виплати покупцям по бонусним програмам	34 214	30 350
Амортизація основних засобів	243	139
Транспортні послуги	69 981	54 545
Оренда основних засобів	2 522	2 515
Матеріали, в т.ч. на рекламні заходи	1 418	1 282
Витрати на відраджень	51	59
Страхування	193	560
Витрати на програмні продукти	192	-
Інші (послуги митного оформлення, ремонт, сертифікації тощо)	2214	1 483
Разом	137 699	116 827

3.4. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи включають (р.2120 Звіту про фінансові результати):

Статті доходів	За 2024 рік	За 2023 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	23	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	601	454
Отримані відсотки від банків	36 167	15 118
Надлишки виявлені під час інвентаризації	642	334
Дохід від операційної курсової різниці	7836	13 308

Списання кредиторської заборгованості	43	-
Інші доходи	33	14
Разом	45 345	29 228

3.5. Інші операційні витрати

Операційні витрати включають (р. 2180 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Втрати від операційної курсової різниці	6 552	6 893
Собівартість реалізованих виробничих запасів	914	754
Заробітна плата	324	149
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	151	1 956
ПДВ	1 196	865
Списання ТМЦ	1 223	1 793
Уцінка запасів	785	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	62	51
Витрати на благодійність	2 786	402
Інші витрати	162	715
Разом	14 155	13 578

3.6. Інші доходи

Інші доходи включають (р. 2240 Звіту про фінансові результати):

Статті доходів	За 2024 рік	За 2023 рік
Дохід від продажу необоротних активів	30	7
Страхове відшкодування за шкоду авто	18	-
Надлишки виявлені під час інвентаризації	-	17
Разом	47	24

3.7. Інші витрати

Інші витрати за 2024 рік (р. 2270 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2024 рік	За 2023 рік
Собівартість реалізованих Основних засобів	22	-
Разом	22	-

3.8. Витрати на винагороди працівникам

Витрати на винагороди працівникам за статтями витрат:

	За 2024 рік	За 2023 рік
Заробітна плата, в тому числі у складі:	56 863	45 036
Собівартості	28 804	23 595
Адміністративних витрат	11 099	7 838
Витрат на збут	16 636	13 454
Інших операційних витрат	324	149
Єдиний соціальний внесок, в тому числі у складі:	10 719	9 131
Собівартості	5 960	5 164
Адміністративних витрат	1 716	1 441
Витрат на збут	3 042	2 526
Інших операційних витрат	-	-
Разом	67 582	54 167

Стан заборгованості по виплатах персоналу та пенсійними витратами:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
--	---------------	---------------

Заборгованість перед персоналом	2 790	1 888
Заборгованість по ЄСВ	718	470
Разом	3 508	2 358

3.9. Основні засоби

Станом на 31.12.2024 рік основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Інформація щодо вартості основних засобів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу основних засобів, які вибули, руху капітальних інвестицій наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Повністю амортизовані основні засоби на дату складання Балансу складають 7 827 тис. грн. Засоби, що виведені з експлуатації або не використовуються – відсутні. Угоди на придбання у майбутньому необоротних активів не уклалися. Основні засоби у заставі не перебувають.

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2024 року в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи в сумі 1 399 тис. грн.

3.10. Нематеріальні активи

Інформація щодо вартості нематеріальних активів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу нематеріальних активів, які вибули, наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний.

Станом на дату Балансу відсутні нематеріальні активи щодо яких існують обмеження права власності або переданих у заставу. Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів не уклалися. Нематеріальні активи у заставі не перебувають.

3.11. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2024 р. та на 31.12.2024 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за історичною собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента:

Найменування підприємства-резидента	31.12.2024	31.12.2023	Частка участі у статутному капіталі
ТОВ Альянс-Техно-Трейд	1 200	1 200	1%
ТОВ Славутський покрівельний завод	81	81	1%
Разом	1 281	1 281	-

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024 року та є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за методом участі в капіталі (відповідно до п.11 НП(С)БО 12), являють собою частку 100% у статутному капіталі підприємства-резидента України ТОВ «Придніпровський торговий дім», який складає 8 328 тис. грн.

Станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024 вартість частки 100% в статутному капіталі ТОВ «Придніпровський торговий дім» в обліку та фінансовій звітності Компанії є уціненою за методом участі в капіталі та становить 0,0 грн. з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу ТОВ «Придніпровський торговий дім».

Протягом звітного року рух довгострокових фінансових інвестицій був відсутній.

3.12. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Метод оцінки вибуття запасів – ФІФО.

Станом на дату Балансу відсутні запаси щодо яких існують обмеження права власності або передані у заставу.

3.13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги (р. 1125 Балансу) є заборгованістю за основною діяльністю та представлена заборгованістю вітчизняних покупців.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	30 873	37 417
в тому числі непрострочена поточна:	28 292	34 836
в тому числі прострочена (більше 1 року):	2581	2581
Разом:	30 873	37 417

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить (р. 1135 Балансу):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Заборгованість бюджету з податку на прибуток	45	45
Разом:	45	45

Інші поточна дебіторська заборгованість становить (р.1130, 1140, 1155 Балансу):

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Аванси видані	13 969	60 812
Заборгованість за нарахованими доходами	3 638	1 175
в тому числі доходи у вигляді дивідендів:	1 175	1 175
Розрахунки по позикам працівників	110	126
Інша дебіторська заборгованість	2 840	3 827
Резерв сумнівних боргів	(232)	(232)
Разом:	20 325	65 708

Станом на 31.12.2024 року інша дебіторська заборгованість включає кошти на рахунках банку ПАО ВТБ-БАНК, який знаходиться у процесі ліквідації, у сумі 232 тис. грн. Компанія не має змоги вільно розпоряджатися вказаними коштами, тому заборгованість перекваліфікована в іншу дебіторську заборгованість у 2018 році. Компанією створено резерв сумнівних боргів на всю суму заборгованості.

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року та на 1 січня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків (р.1165):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Грошові кошти на рахунках у банках	620 331	399 963
Всього, грн	620 331	399 963

За валютою:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	561 264	396 480
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	59 067	3 483
Разом	620 331	399 963

Інші надходження операційної діяльності (р.3095 Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)):

	за 2024 рік	за 2023 рік
Інші повернення коштів	291	670
Разом	291	670

Інші витрачання операційної діяльності(р.3190) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)):

	За 2024 рік	За 2023 рік
Комісія банку при здійсненні валютних операцій	48	168
Витрачання на відрядження	120	178
Позики видані співробітникам підприємства	708	
Виплати по виконавчим листам	394	482
Виплати на добровільне страхування співробітників	897	251
Виплата ЕСВ	-	389
Інше	46	33
Разом	2 213	1501

3.15. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представляють собою (р.1170 Балансу):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Витрати на страхування (в т.ч. медичне)	127	75
Підписка на періодичні видання	157	232
Інші витрати	159	-
Разом	443	307

3.16. Інші оборотні активи

Склад інших оборотних активів (р.1190 Балансу):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Податковий кредит	1 131	735
Податкові зобов'язання	5 276	9 321
Разом	6 407	10 056

3.17. Зареєстрований капітал

Розмір статутного капіталу Компанії складається із номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України та становить 13 537 199 гривень 00 копійок, розподілений на 2 частки. Станом на 31.12.2024 року учасниками Компанії є юридичні особи з часткою участі 1% та 99%. Змін у складі учасників протягом 2024 року не відбувалося.

Найменування підприємства-резидента	31.12.2024	Частка володіння, %
КОМЕРЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО "СВІТОНДЕЙЛ ЦЗ С.Р.О."	99%	13 402
ТОВ "АЛЬЯНС-ТЕХНО-ТРЕЙД"	1%	135
Разом	-	13 537

3.18. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з постачальниками за поставлені товари та послуги (р. 1615 Балансу):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	16 089	26 337
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	30 690	32 872
Разом:	46 779	59 209

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає (р.1620 Балансу):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Розрахунки за податком на прибуток	16 494	17 452
Розрахунки за ПДФО	647	425

Розрахунки за військовим збором	181	35
Розрахунки за ПДВ	4798	10 358
Інші	40	32
Разом:	22 160	28 302

Інші поточні зобов'язання складаються (р.1690 Балансу):

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
ПДВ з авансів виданих	9 750	1 960
Розрахунки з іншими кредиторами, в т.ч	1 903	1 952
по викупу корпоративних прав	1 859	1 934
по виконавчим листам	44	19
Разом	11 653	3913

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні та іноземній валюті (доларах США, євро, російських рублях). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

3.19. Поточні забезпечення

Інформація щодо виду та змін забезпечень, резервів станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Забезпечення (резерв) на виплату річних премій створюється щомісячно в розмірі 1/12 суми таких зобов'язань на підставі даних про чистий прибуток планово-фактичний підприємства за поточний рік та відсотка на виплату премії, у рахуванням ЄСВ.

Резерв на виплату бонусів покупцям створюється на підставі даних про фактично реалізовану продукцію за відповідний період та відсотка винагороди.

Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту створюється – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо укладених угод, проведених перемовин на аудит щорічної звітності.

Забезпечення витрат на підготовку документації по ТЦУ поточного року – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо укладених угод на підготовку розрахунку щодо трансферного ціноутворення.

Поточні забезпечення в звітності представлені наступним чином (р.1660 Балансу):

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток	6 716	6 122
Забезпечення (резерв) на виплату річних премій-	4 996	3 535
Резерв на виплату бонусів (винагороди) покупцям	4754	7 452
Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту	520	158
Забезпечення витрат на підготовку документації по ТЦУ поточного року	150	110
Разом:	17 136	17 377

3.20. Податок на прибуток

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2023 та 2024 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та ПСБО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 включають:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поточний податок	(68 576)	(74 444)
Зміни у відстрочених податках	(413)	1 323
Витрати по податку на прибуток	(68 989)	(73 121)

Станом на 31.12.2024	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на виплату бонусів покупцям , аудит	976	-	-
Основні засоби	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
Загалом відстрочене податкове зобов'язання	976	-	-

Станом на 31.12.2023	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на виплату бонусів покупцям	1390	-	-
Основні засоби	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
Загалом відстрочений податковий актив	1390	-	-

4. Розкриття інформації щодо виправлення помилок

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Компанією виправлено помилки, які стосуються коригувань нерозподіленого прибутку та інших поточних зобов'язань відображеного в Звіті про власний капітал.

Виправлення пов'язані з минулим періодом та проведенням оціночних коригувань щодо відображення приведеної вартості кредиторської та дебіторської заборгованості, інших оборотних активів, нерозподіленого прибутку та не суттєво виправлення по статтям - основних засобів та запасів, що призвело до збільшення фінансового результату за попередні періоди в більшості за рахунок змін витратах періоду. Виправлення проводились з метою подання уточнюючої декларації про прибуток підприємства за відповідні періоди.

Компанією виправлено помилки по попередньому періоду перспективно в фінансовій звітності за 2024 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2023 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків капіталу на початок 2024 року.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Звіт про фінансовий результат за 2024 рік				
	рядок	до коригування за 2023 рік	після коригування за 2023 рік	Вплив
Собівартість реалізованої продукції	2050	1 099 600	1 099 624	24
Інші операційні доходи	2120	29 228	32 386	3 158
Витрати на збут	2150	116 827	116 890	63
Інші операційні витрати	2180	13 578	13 506	(72)
Фінансовий результат до оподаткування	2290	406 209	409 352	3 143
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-73 121	-73 679	558
Чистий фінансовий результат	2350	333 088	335 673	2 585
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2024 рік				
Актив				
	рядок	до коригування на 01.01.2024	після коригування на 01.01.2024	Вплив
Основні засоби	1010	3 255	3 254	(1)

первісна вартість	1011	14 639	14 639	0
знос	1012	11 384	11 385	1
Запаси	1100	233 131	233 130	(1)
виробничі запаси	1101	104 549	104 548	(1)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	60 812	60 502	(310)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 175	4 640	3 465
Інші оборотні активи	1190	10 056	10 082	26
Усього за розділом II	1195	746 627	749 807	3 180
Баланс Актив	1300	753 436	756 615	3 179
Пасив				
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	561696	564234	2 538
Поточна кредиторська заборгованість за товари послуги	1615	59209	59302	93
Поточна кредиторська заборгованість розрахунок з бюджетом	1620	28302	28850	548
в т.ч. з податку на прибуток	1621	17452	18000	548
Усього за розділом III	1695	178203	178844	641
Баланс Пасив	1900	753 436	756615	3 179

Звіт про фінансовий результат за 2023 рік				
		до коригування за 2022 рік	після коригування за 2022 рік	Вплив
Собівартість реалізованої продукції	2050	-714 504	-714 525	21
Інші операційні доходи	2120	23 434	23 400	(34)
Адміністративні витрати	2310	24 916	24 918	2
Витрати на збут	2150	52 655	52 656	1
Інші операційні витрати	2180	34 853	34 852	(1)
Фінансовий результат до оподаткування	2290	136 724	136 667	(57)
Витрати(дохід) з податку на прибуток	2300	-24 612	-24 602	(10)
Чистий фінансовий результат	2350	112 112	112 065	(47)
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2023 рік				
		до коригування на 01.01.2023	після коригування на 01.01.2023	Вплив
Актив				
Основні засоби	1010	318 737	318 714	(23)
первісна вартість	1011	190 309	190 285	(24)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	11 240	11 013	(227)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 175	1 369	194
Інші оборотні активи	1190	2 401	2 414	13
Усього за розділом II	1195	372 705	372 662	(43)
Баланс Актив	1300	378 069	378 026	(43)
Пасив				
Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	228613	228563	50
Поточна кредиторська заборгованість розрахунок з бюджетом	1620	11645	11634	11
в т.ч. з податку на прибуток	1621	11194	11183	11
Усього за розділом III	1695	135919	135926	(7)
Баланс Пасив	1900	378069	378026	(43)

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1 Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до НП(С)БО №23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами компанії є юридичні особи – учасники товариства, юридичні особи, що пов'язані спільними власниками, дочірні компанії, а також фізичні особи, які є бенефіціарними власниками компанії та ключовим управлінським персоналом.

Ключовий управлінський персонал складається з двох осіб – генерального директора та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче (суми вказані з ПДВ):

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	за 2024	за 2023
Контролююча сторона – учасник Sweetondale CZ s.r.o.	Закупівля матеріалів, товарів, послуг	-	-
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Реалізація товарів, робіт, послуг	24	56
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Закупівля матеріалів, товарів, послуг (оренда)	72 028	58 870
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація товарів, робіт та послуг (в т.ч. оренда)	97 409	131 395
Компанії, пов'язані через спільних власників	Закупівля матеріалів, товарів, послуг (в т.ч. оренда)	1 742	3 036
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання займу пов'язаним особам	-	1 265
Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
Контролююча сторона – учасник Sweetondale CZ s.r.o.	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48	46
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда)	6 015	19 798
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами	2 395	2 395
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Дебіторська заборгованість за нарахованими дивідендами	1 175	1 175
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 687	5 998
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124	73
Дочірня Компанія ТОВ «Придніпровський Торговий дім»	Переданий борг при реорганізації	701	701

Нарахування та виплата дивідендів протягом 2024 року учасникам товариства не відбувались.

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат

	за 2024 рік	за 2023 рік
Витрати на оплату праці та нарахування	7 407	6 044
Інші виплати	-	-
Загалом	7 407	6 044

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

5.2. Умовні та інші зобов'язання

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

5.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризикі виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, російського рубля у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

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

Офіційний курс НБУ	США/UAH	євро/UAH	російський рубль /UAH
31 грудня 2024 року	42,039	43,9266	0,38978
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079	0,42119

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2024			Станом на 31.12.2023		
	Євро	Дол. США	Рос.рубль	Євро	Дол. США	Рос.рубль
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	59 047	-	19	3 462	-	21
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	(48)	(1 613)	(29 030)	(46)	(1 457)	(31 369)
Інша фінансова кредиторська заборгованість, тис. грн.	(1 934)	-	-	(1 858)	-	-
Чиста позиція, тис. грн.	57 065	(1 613)	(29 010)	1 558	(1 457)	(31 348)

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
За рік, що закінчився 31.12.2024		
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	5 706
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(5 706)
Дол.США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(161)
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	161
Рос. рубль /Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(2 901)
Рос. рубль /Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	2 901
За рік, що закінчився 31.12.2023		
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	156
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(156)
Дол.США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(146)
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	146
Рос. рубль /Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(3 135)
Рос. рубль /Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	3 135

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

	Прострочена	До 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024	30 832	15 947			46 779
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023	33 014	26 195	-	-	59 209

5.4.Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Власний капітал	891 982	577 771
Поточні зобов'язання	111 305	161 467
Грошові кошти та їх еквіваленти	620 331	399 963
Чистий борг	-509 026	-238 496
Разом власний капітал та чистий борг	382 956	339 275
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	-1,33	-0,70

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2024 рік	За 2023 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	383 199	409 352
EBIT (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	383 199	409 352
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	2 674	1 761
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	385 873	411 113
Чистий борг на кінець року	-509 026	-238 496
Чистий борг на кінець року/ EBITDA	-1,32	-0,58

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

5.5.Справедлива вартість фінансових інструментів

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

5.6.Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6.

Генеральний директор /Хмельов А.В./

Головний бухгалтер /Д'якова І.А./



Прошито, пронумеровано та скріплено

підписом і печаткою

25 (двадцять п'ять) аркушів

Директор

Ольга СІЛЬЧЕНКО

