



LAMELLA
SINCE 2001

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАМЕЛЛА»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО НАЦІОНАЛЬНИХ
ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК (за прямим методом).....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК (ФОРМА 5).....	15
ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2024 РІК (ФОРМА 6)	24
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	28
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	28
3. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	36
4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	36
6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	37
7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	37
8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ.....	37
9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ.....	38
11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ДП «Ламелла»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнє підприємство «Ламелла» (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «Ламелла» на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Класифікація зобов'язань за кредитами

Станом на 31.12.2024 року Компанія не відобразила у складі довгострокових зобов'язань суму зобов'язань за кредитами отриманими, виплати за якими будуть здійснені у період більше ніж 12 місяців після звітної дати у сумі 5 301 тис.грн. Станом на 31.12.2023 року Компанія відображала у складі довгострокових зобов'язань суму поточних зобов'язань за кредитами отриманими, виплати за якими будуть здійснені протягом наступних 12 місяців за звітною датою у розмірі 27 379 тис. грн.. Відповідно до НП(с)БО 11 «Зобов'язання» такі зобов'язання мають відобразитись у Звіті про фінансовий стан у складі статті «Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями». Відповідно, статтю «Довгострокові зобов'язання за позиками» у Звіті про фінансовий стан було занижено на суму 5 301 тис. грн. станом на 31.12.2024 р. (станом на 31.12.2023 року – завищено на 27 379 тис. грн).

Також, станом на 31.12.2024 р. у Звіті про фінансовий стан у статті «Короткострокові кредити банків» відображено кредитів на суму 41 401 тис. грн. (станом на 31.12.2023 – 11 971 тис. грн.), які мають відобразитись у статті «Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями» на суму 36 100 тис. грн. та у статті «Довгострокові зобов'язання за позиками» на суму 5 301 тис. грн.

Відповідно, сума по статті «Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024 р. була занижена на 36 100 тис. грн. (станом на 31.12.2023 р. – 39 350 тис. грн.).

Відображення незавершених капітальних інвестицій

Протягом 2023 року Компанія не відобразила незавершені капітальні інвестиції на суму 15 047 тис. грн., по придбанім у 2023 році основним засобам відповідно до первинних документів. У зв'язку з несвоєчасним відображенням незавершених капітальних інвестицій, станом на 31.12.2023 року статтю «Незавершені капітальні інвестиції» у Звіті про фінансовий стан було занижено на 15 047 тис. грн. та статтю «Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги» на 266 тис. грн., а також завищено статтю «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» на суму 14 781 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з ознаками знецінення

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія обліковує у складі статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» у Звіті про фінансовий стан аванси, що мають ознаки знецінення. Такий підхід призвів до завищення цієї статті на суму 4 033 тис. грн (станом на 2023 - 3 178 тис. грн) та, відповідно, до заниження статті «Інші операційні витрати» у Звіті про сукупний дохід на суму 855 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, та на 3 178 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Відображення знижок наданих покупцям

Протягом 2024 та 2023 років Компанія визнавала знижки надані покупцям у складі «Адміністративних витрат» у Звіті про сукупний дохід, що не відповідає вимогам НП(с)БО 15 «Дохід», оскільки такі знижки (бонуси) мають відобразитись як зменшення статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відповідного звіту. Сума знижок (бонусів) наданих та відображених у статті «Адміністративних витрат» протягом 2024 року становила 19 754 тис. грн. (у 2023 році – 9 919 тис. грн.).

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні та подальший вплив на компанію. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів щодо звіту про управління, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті 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 унаслідок 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.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, 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 в фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу ДНВ Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36939657
Місцезнаходження	03134, м. Київ, вул. Симиренка, 2/19
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4339
Вебсторінка	https://www.crowe.com/ua/crowedonoway

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лисач Ольга Вікторівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102414).

Директор ТОВ «Кроу ДНВ Україна»

Ольга Лисач

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

10 червня 2024 р.
Київ, Україна





ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Актив	Код рядка	№ примітки	31.12.2023	31.12.2024
1	2	2а	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		76	77
первісна вартість	1001		88	138
накопичена амортизація	1002		(12)	(61)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		14 296	11 004
Основні засоби	1010		157 271	234 135
первісна вартість	1011		314 093	410 325
знос	1012		(156 822)	(176 190)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		171 643	245 216
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		80 364	112 045
Виробничі запаси	1101		61 557	91 617
Незавершене виробництво	1102		8 400	3 958
Готова продукція	1103		10 407	7 543
Товари	1104		-	8 927
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4	71 622	76 782
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		32 556	14 149
з бюджетом	1135	4	15 958	18 898
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	1 591	3 070
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	26 145	41 330
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	3	26 145	41 330
Витрати майбутніх періодів	1170		2	18
Інші оборотні активи	1190		3 303	8 175
Усього за розділом II	1195		231 541	274 467
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		403 184	519 683

Директор
Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович
Черакаєва Валентина Михайлівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (продовження)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31.12.2023	31.12.2024
1	2	2а	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5	25 864	29 948
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		4	4
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		276 658	319 832
Неоплачений капітал	1425		-	(2 476)
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495		302 526	347 308
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		57 343	59 749
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		57 343	59 749
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		11 971	54 578
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	6	14 372	34 569
розрахунками з бюджетом	1620	6	6 811	8 400
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 136	6 233
розрахунками зі страхування	1625	6	239	475
розрахунками з оплати праці	1630	6	3 864	4 708
одержаними авансами	1635		1 076	2 802
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	6	3 528	5 438
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		1 454	1 656
Усього за розділом III	1695		43 315	112 626
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		403 184	519 683

Директор
Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович
Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2025 р



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	836 394	639 337
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(597 457)	(452 929)
Валовий:			
прибуток	2090	238 937	186 408
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 703	27 415
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(30 249)	(31 610)
Витрати на збут	2150	(47 866)	(23 847)
Інші операційні витрати	2180	(31 301)	(34 133)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	152 224	124 233
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 362	150
Фінансові витрати	2250	(4 242)	(2 398)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(397)	(6)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	148 947	121 979
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(26 634)	(22 604)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	122 313	99 375
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	122 313	99 375

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	524 159	391 062
Витрати на оплату праці	2505	112 757	88 452
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 807	19 459
Амортизація	2515	24 254	16 481
Інші операційні витрати	2520	10 223	49 233
Разом	2550	696 200	564 687

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2025 р.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	840 506	602 058
Повернення податків і зборів	3005	94 747	74 488
у тому числі податку на додану вартість	3006	94 747	74 488
Цільового фінансування	3010	92 747	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	232	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 802	1 076
Надходження від повернення авансів	3020	1 591	1 982
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 655	6 393
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(622 125)	(474 862)
Праці	3105	(94 459)	(76 273)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 616)	(20 701)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(53 375)	(40 729)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(25 537)	(22 422)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 838)	(18 307)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14 149)	(32 556)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
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	(6 369)	(9 947)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	128 440	31 421



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК (за прямим методом) (продовження)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	783	1 569
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	575	224
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(78 132)	(60 689)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1 585)	(958)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(78 359)	(59 854)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 624	-
Отримання позик	3305	133 016	42 770
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(91 009)	(32 888)
Сплату дивідендів	3355	(75 182)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 536)	(2 138)
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	(673)	(206)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(35 760)	7 538
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 231	11 027
Залишок коштів на початок року	3405	26 145	46 295
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	864	745
Залишок коштів на кінець року	3415	41 330	26 145

Директор
Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович
Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2025 р.

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2023 р.		4000	25 864	-	4	-	276 658	-	-	302 526
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2023 р.		4095	25 864	-	4	-	276 658	-	-	302 526
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	122 313	-	-	122 313
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	-	-	-	-	(79 139)	-	-	(79 139)
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	4 084	-	-	-	-	(2 476)	-	1 608
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	4 084	-	-	-	43 174	(2 476)	-	44 782
Залишок на 31.12.2024 р.		4300	29 948	-	4	-	319 832	(2 476)	-	347 308

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2022 р.		4000	25 864	-	4	-	177 283	-	-	203 151
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2022 р.	4095	25 864	-	4	-	177 283	-	-	203 151	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	99 375	-	-	99 375	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	99 375	-	-	99 375	
Залишок на 31.12.2023 р.	4300	25 864	-	4	-	276 658	-	-	302 526	

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК (ФОРМА 5)

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	070	88	12	50	-	-	-	-	49	-	-	-	138	61
Разом	080	88	12	50	-	-	-	-	49	-	-	-	138	61
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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	-	-	555	-	-	-	-	-	-	-	-	555	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	77 355	17 460	66 533	-	-	-	-	4 184	-	-	-	143 888	21 644	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	219 317	126 038	26 757	-	-	1 803	1 803	15 596	-	-	-	244 271	139 831	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	9 236	5 663	4 093	-	-	1 280	1 048	839	-	-	-	12 049	5 454	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 419	1 895	-	-	-	48	-	175	-	-	-	2 371	2 070	-	-	-	-
-Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 766	5 766	1 784	-	-	359	359	1 784	-	-	-	7 191	7 191	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	314 093	156 822	99 722	-	-	3 490	3 210	17 481	-	-	-	410 325	176 190	-	-	-	-
3 рядка 260 графа 14		вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності												(261)	-			
		вартість оформлених у заставу основних засобів												(262)	81 983			
		Збільшувальна вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)												(263)	-			
		первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів												(264)	72 873			
		основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів												(2641)	-			
3 рядка 260 графа 8		вартість основних засобів, призначених для продажу												(265)	-			
		залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій												(2651)	-			
3 рядка 260 графа 5		вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування												(266)	-			
		Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду												(267)	-			
3 рядка 260 графа 15		знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності												(268)	-			
3 рядка 105 графа 14		вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю												(269)	-			



III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	95 018	10 907
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	97
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 755	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	96 773	11 004

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(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	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю (421) -

за амортизованою собівартістю (422) -

Поточні фінансові інвестиції відображені: (423) -

за собівартістю (424) -



V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	66	-
Операційна курсова різниця	450	20 893	18 542
Реалізація інших оборотних активів	460	267	265
Штрафи, пені, неустойки	470	-	14
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 477	12 480
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	976
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	4 242
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	1 362	6

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631) _____
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632) _____ %
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	41 330
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	41 330

З рядка 1090 графа 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 звітний 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 528	9 075	-	7 165	-	-	5 438
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	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	976	-	976	-	-	-
Разом	780	3 528	10 051	-	8 141	-	-	5 438

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	74 290	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	12 208	-	-
Паливо	820	321	-	-
Тара і тарні матеріали	830	12	-	-
Будівельні матеріали	840	458	-	-
Запасні частини	850	1 811	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	2 517	-	-
Незавершене виробництво	890	3 958	-	-
Готова продукція	900	7 543	-	-
Товари	910	8 927	-	-
Разом	920	112 045	-	-

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених в заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-



* визначається за п. 28 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	76 782	76 116	23	643
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 070	3 070	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 976
 із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
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 коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	26 634
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	26 634
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	26 634
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
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	-



XIII. Використання амортизаційних відрахувань

<i>Найменування показника</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Сума</i>
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	22 627
Використано за рік - усього	1310	22 627
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	22 627
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
	1317	-



XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		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	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

-

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

(1432)

-

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(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	
				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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор
 Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович
 Черкаса Валентина Михайлівна



ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2024 РІК (ФОРМА 6)

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Найменування показника	Код рядка	Виробництво та реалізація інших меблів				Нерозподілені статті				Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	859 097	666 752	-	-	-	-	-	-	859 097	666 752
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	836 394	639 337	-	-	-	-	-	-	836 394	639 337
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	22 703	27 415	-	-	-	-	-	-	22 703	27 415
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	1 362	150	-	-	-	-	-	-	1 362	150
Усього доходів звітних сегментів	040	860 459	666 902	-	-	-	-	-	-	860 459	666 902
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	860 459	666 902	-	-	-	-	-	-	860 459	666 902

ДП «ЛАМЕЛЛА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2024 РІК
(у тисячах гривень)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2. Витрати звітних сегментів:												
Витрати операційної діяльності	080	706 873	542 519	-	-	-	-	-	-	-	706 873	542 519
з них:												
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):												
зовнішнім покупцям	081	597 457	452 929	-	-	-	-	-	-	-	597 457	452 929
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	30 249	31 610	-	-	-	-	-	-	-	30 249	31 610
Витрати на збут	100	47 866	23 847	-	-	-	-	-	-	-	47 866	23 847
Інші операційні витрати	110	31 301	34 133	-	-	-	-	-	-	-	31 301	34 133
Фінансові витрати звітних сегментів	120	4 242	2 398	-	-	-	-	-	-	-	4 242	2 398
з них:												
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	4 242	2 398								4 242	2 398
Інші витрати	130	397	6								397	6
Усього витрат звітних сегментів	140	711 512	544 923	-	-	-	-	-	-	-	711 512	544 923
Нерозподілені витрати	150	x	X	x	x	x	x	x	26 634	22 604	26 634	x
з них:												
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	x
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	x
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	26 634	22 604	26 634	x
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	711 512	544 923	-	-	-	-	-	26 634	22 604	738 146	567 527
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	148 947	121 979	-	-	-	-	-	-	-	148 947	121 979

ДП «ЛАМЕЛЛА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2024 РІК
 (у тисячах гривень)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	148 947	121 979	-	-	-	-	(26 634)	(22 604)	122 313	99 375
5. Активи звітних сегментів	200	519 683	403 184	-	-	-	-	-	-	519 683	403 184
з них:											
необоротні активи	201	245 216	171 643	-	-	-	-	-	-	245 216	171 643
оборотні активи	202	274 449	231 539	-	-	-	-	-	-	274 449	231 539
витрати майбутніх періодів	203	18	2	-	-	-	-	-	-	18	2
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
		X	X							X	X
з них:	221			X	X	X	X	-	-		
	222	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
	223	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
	224	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
Усього активів підприємства	230	519 683	403 184	-	-	-	-	-	-	519 683	403 184
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	172 375	100 658	-	-	-	-	-	-	172 375	100 658
з них:											
Довгострокові зобов'язання	241	59 749	57 343	-	-	-	-	-	-	59 749	57 343
Поточні зобов'язання	242	112 626	43 315	-	-	-	-	-	-	112 626	43 315
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
		X	X							X	X
з них:	261			X	X	X	X	-	-		
	262	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
	263	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
	264	X	X	X	X	X	X	-	-	X	X
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	172 375	100 658	-	-	-	-	-	-	172 375	100 658
7. Капітальні інвестиції	280	96 773	69 423	-	-	-	-	-	-	96 773	69 423
8. Амортизація необоротних активів	290	22 627	17 486	-	-	-	-	-	-	22 627	17 486



II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Виробництво та реалізація інших меблів						Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	836 394	639 337	-	-	-	-	-	-	836 394	639 337
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	519 683	403 184	-	-	-	-	-	-	519 683	403 184
Капітальні інвестиції	370	96 773	69 423	-	-	-	-	-	-	96 773	69 423
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Україна		Країни-члени ЄС		Ізраїль		Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	3 108	3 925	829 659	624 722	3 649	-	-	-	639 337	639 337
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	519 683	403 184	-	-	-	-	-	-	519 683	403 184
Капітальні інвестиції	370	96 773	69 423	-	-	-	-	-	-	96 773	69 423
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор
 Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович
 Черкаєва Валентина Михайлівна



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Дочірнє підприємство «ЛАМЕЛЛА», далі – «Компанія» (ЄДРПОУ : 31247723) займається виробництвом меблів та дерев'яних плит.

Менеджмент Компанії знаходиться за адресою: Закарпатська обл., м. Тячів, вул. Лазівська, будинок №56.

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності.

Материнською компанією є ТОВ «ХІМБАЛТ ТРЕЙД» (Естонія).

Протягом 2024 року середня кількість працівників Компанії складала 442 осіб (у 2022 році – 413 особа).

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу оцінки по історичній вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовані норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних НП(с)БО застосовані аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

Економічна ситуація

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2024 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (як закордоном, так і всередині країни). Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України.

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання склало 3,6% рік-до-року. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергоінфраструктури. Згідно з квартальними опитуваннями НБУ, дефіцит кадрів відчувають понад 40% бізнесів, тоді як у 2023 році таких було лише 26%. Це суттєво обмежує можливості для зростання.

Починаючи з березня 2024 року російські війська відновили масовані удари по енергогенеруючих потужностях та енергетичній інфраструктурі, що призвело до значного дефіциту електроенергії та запровадження графіків енергопостачання для населення та бізнесу. Постійні атаки на енергетичну інфраструктуру завдали збитків на десятки мільярдів доларів і змусили імпортувати рекордні 4,1 ТВт-год електроенергії. Це створило додатковий тиск на торговельний баланс і валютний курс.

Після тривалого періоду уповільнення споживчої інфляції (за підсумками 2023 року уповільнилась до 5,1% р/р), з травня 2024 року інфляція відновила зростання та за підсумками 2024 року пришвидшилась до 12% в річному вимірі. Серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Валютний ринок в Україні працює в режимі обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Більшість угод на міжбанківському ринку відбувалися за участі Національного банку – як на купівлю, так і на продаж валюти. З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAH/USD) і він зберігався на незмінному рівні до середини 2022 року. З 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає, що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові коливання. З огляду на це волатильність валютного ринку зросла, проте НБУ залишався активним учасником ринку та здійснював значні інтервенції для задоволення попиту учасників ринку на валюту – в цілому за підсумками 2024 року офіційний курс гривні знизився на 13% до 41,75 UAH/USD.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент — облікову ставку. Цикл пом'якшення монетарної політики НБУ, що мав місце в 2023 році, продовжився і у I півріччі 2024 року – НБУ тричі знижував облікову ставку загалом на 2 п.п. до 13,0%, але з урахуванням інфляційного тиску у III кварталі НБУ призупинив пом'якшення монетарної політики і утримував облікову ставку на незмінному рівні. З 7 березня 2025 року НБУ ще підвищив облікову ставку до 15,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році.

За даними міністерства, станом на 31 грудня 2024 року державний та гарантований державою борг України становив 6,98 трлн грн (\$166,1 млрд). За минулий рік сума державного боргу збільшилась на 1,46 трлн грн (\$20,7 млрд), переважно через збільшення довгострокового пільгового фінансування від міжнародних партнерів.

Найбільшим джерелом фінансування держбюджету став Європейський Союз — заборгованість за пільговими кредитами від ЄС зросла на 600,5 млрд грн (\$14,1 млрд). Загалом у структурі державного та гарантованого боргу найбільшу частку становлять пільгові позики від міжнародних фінансових організацій та урядів іноземних держав — 58%, цінні папери, випущені на внутрішньому ринку — 28%, на зовнішньому ринку — 12%, позики комерційних банків та інших установ — 2%.

Загалом за рік сума міжнародної підтримки становила в 2024 році майже 42 млрд дол. Однак неритмічність виплат створювала касові розриви, які впливали на макроекономічну стабільність.

Тенденція на подовження строків державного боргу та зниження його вартості прослідковується як протягом звітного періоду, так і за останні декілька років. Зокрема, з 2022 року станом на 31 грудня 2024 року середньозважена вартість державного та гарантованого державою боргу України скоротилася в 1,5 раза — з 7,79% до 5,09%, а середньозважена строковість збільшилася в 2 рази — з 6,27 року до 12,26 року

Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

Підприємство продовжує свою операційну діяльність. Крім того, керівництво Підприємства вважає, що її основні активи є високоліквідними та не є знеціненими на дату цієї фінансової звітності. Крім того, Товариство має достатній капітал і керівництво та власники товариства не мають наміру призупинити чи ліквідувати діяльність Підприємства в Україні.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки активні бойові дії тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором та важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Військове вторгнення Росії в Україну продовжує становити значні ризики для майбутнього економічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Підприємство.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, у разі переоцінки за поточним обмінним курсом на кожну звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Курсові ж різниці, що при цьому виникають, визнаються як складова доходів або витрат. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

Основні засоби

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

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 грн. (Для ОЗ, які були введені в експлуатацію до 23.05.2020 р., вартісний критерій становить 6000 грн.)

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн. починаючи з 23.05.2020 р., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в місяць, наступний за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та передавальні пристрої	240-480 міс.
Споруди	Не менше 180 міс.
Машини та обладнання	60-240 міс.
Комп'ютери та обладнання	Не менше – 24 міс.
Транспортні засоби	60-120 міс.
Інструменти, прилади, інвентар, меблі, інша техніка	Не менше - 48 міс.
Інші основні засоби	Не менше – 188 міс.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство веде облік за моделлю історичної собівартості за мінусом накопиченої амортизації та можливих збитків від знецінення

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінену економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Запаси які повністю пошкоджені знецінюються в розмірі 100%.

Оцінка вибуття готової продукції, напівфабрикатів здійснюється за методом середньозваженої собівартості, для сировини та інших запасів – метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти.

Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню. З 01.11.2020 р. фінансові зобов'язання на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На кожну звітну дату Підприємство розглядає

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли Компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками та банківськими кредитами.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

Інші активи

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми за підписку періодичних видань, за супровід програмного забезпечення, існуючого на підприємстві, за послуги страхування об'єктів та суб'єктів, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

Визнання доходів

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

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або компенсації, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи в та надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент передачі права власності товару або продукції у відповідності до договірних умов, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загально- виробничих витрат.

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Керівництво Підприємства вважає, що кваліфікаційним активом вважається актив, термін будівництва якого перевищує 3 місяці. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

Виплати працівникам

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п.14 НП(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплаті праці.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі, за договорами фінансової оренди.

Доходи від операційної оренди обліковуються у складі інших операційних доходів.

Амортизація, що нараховується на об'єкти операційної оренди, обліковується у складі інших операційних витрат.

Інше

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, обліку та звітності та є платником податку на додану вартість.

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу. Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Мінфіну від 18 червня 2001 року № 303.



3. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Стаття балансу грошові кошти та їх еквіваленти були представлена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти на розрахункових рахунках	41 330	26 145
Всього гроші та їх еквіваленти	41 330	46 26 145

4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість відображена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями	75 886	70 838
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями	896	784
<i>Всього валова торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>76 782</i>	<i>71 622</i>
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-	-
<i>Чиста торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>76 782</i>	<i>71 622</i>
Позики та фінансові допомоги надані	3 070	1 591
Заборгованість з бюджетом	18 898	15 958
Всього дебіторська заборгованість	98 750	89 171

<i>Термін погашення торгової дебіторської заборгованості</i>	31 грудня 2024	31 грудня 2023
До 12 місяців	76 116	70 978
Від 12 до 18 місяців	23	-
Від 18 місяців	643	644
Всього торгова дебіторська заборгованість	76 782	71 622

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Компанії представлений в сумі 29 948 тисяч гривень. Станом на 31.12.2024 р. неоплачена частина статутного капіталу становила 2 476 тисяч гривень.

	Країна	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
		Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
ТОВ «ХІМБАЛ ТРЕЙД»	Естонія	27 472	100.00	25 864	100.00
Всього статутний капітал		27 472	100	25 864	100

Розподіл прибутку

Протягом 2024 р. Підприємство нарахувало на виплатило дивідендів на суму 79 139 тисяч гривень. Протягом 2023 року дивідендів не було нараховано та перераховано.



6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточна кредиторська заборгованість станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	19 210	13 666
Торгова кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками	15 359	706
Заборгованість за податками	8 400	6 811
Поточні забезпечення	5 438	3 528
Інші поточні зобов'язання	4 708	1 454
Заборгованість з оплати праці	475	3 864
Заборгованість зі страхування	1 656	239
Всього поточна кредиторська заборгованість	55 246	30 268

Поточні забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2024 року та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Забезпечення і резерви	31.12.2023	Нараховано за 2024 р.	Використано за 2024 р.	Сторновано	31.12.2024
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 528	9 075	(7 165)	-	3 528
Разом	3 528	9 075	(7 165)	-	3 528

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	148 947	121 979
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(26 810)	(21 956)
Податковий ефект:		
Витрати, які не оподатковуються	176	(648)
Разом	(26 634)	(22 604)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2024 рік - 18%.

8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ

Нижче наведена інформація щодо майбутніх мінімальних орендних платежів по договорах оренди, станом на 31 грудня 2024 року:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
До одного року	541	449
Від одного до п'яти років	1 795	1 620
Більше 5 років	9 592	8 486
Всього майбутніх мінімальних орендних платежів	11 928	10 555

9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.



9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів та нарахування відсотків по кредитах між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства знаходяться під спільним контролем).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

	2024 рік	2023 рік
Продаж готової продукції та інших активів	3 489	591

Залишок розрахунків з пов'язаними сторонами на звітну дату:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(103 954)	-

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 1 708 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата та супутні нарахування	1 708	1 757
Кількість осіб	1	1

10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Підприємство схильне до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

Система управління ризиками

Керівництво Підприємства несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Підприємства з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Підприємство, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Підприємства.



10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ (продовження)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Підприємства, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Підприємством процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Всі клієнти, яким Підприємство реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	31 Грудня 2024	31 Грудня 2023
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	79 852	73 213
Грошові кошти та їх еквіваленти	41 330	26 145
Всього	121 182	99 358

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Підприємства.

Оскільки основні зобов'язання Підприємства представлені заборгованістю пов'язаних сторін, то управління ліквідністю здійснюється в рамках домовленостей з материнською компанією

У таблиці нижче наведені зобов'язання на 31 грудня 2024 року за їх договірними термінами погашення. Суми, розкриті, у таблиці погашення, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів.

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року:

Зобов'язання	На вимогу та менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців	Разом
Довгострокові кредити банків	-	-	-	59 749	59 749
Короткострокові кредити банків	54 578	-	-	-	54 578
Всього	89 147	-	-	59 749	148 896



10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ (продовження)

Валютний ризик

Підприємство схильне до валютного ризику за залишками на рахунках в іноземній валюті, та під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі у валюті, відмінній від функціональної валюти.

Схильність Підприємства до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2023 представлена наступним чином:

	EUR	USD	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 876	2 466	9 988	41 330
Торгова дебіторська заборгованість	73 780	2 106	896	76 782
Торгова кредиторська заборгованість	(15 359)	-	(19 210)	(34 569)
Кредити банків	(114 327)	-	-	(114 327)
Всього	89 686		(6 291)	81 395

Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

Справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Фінансові активи та зобов'язання представлені в основному дебіторською та кредиторською заборгованістю. Оскільки такі заборгованості є короткостроковими, то справедлива вартість таких активів і зобов'язань вважається такою, що наближається до їх балансової вартості.

Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

В українському податковому, валютному та митному законодавстві мають місце різні тлумачення та доволі часті зміни. Інтерпретація керівництвом даного законодавства, стосовно операцій та діяльності Компанії, може бути оскаржена відповідними регіональними та державними органами. Останні події в Україні показують, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію щодо інтерпретації законодавства та податкових перевірок, та є ймовірність того, що операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому, можуть бути оскаржені в подальшому. Існує високий ризик перегляду перевірених податкових періодів без чіткої бізнес мети або операцій зі суперечливими контрагентами. Як результат, можуть бути нараховані значні додаткові податки, штрафи та пені. Податкові періоди залишаються відкритими для перевірки відповідними органами на предмет сплати податків протягом трьох календарних років, що передують р. перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Судові процеси

Протягом 2024 року Компанія не була відповідачем у судових процесах, які були б суттєвими та привели б до суттєвих збитків. Тому, у 2024 році керівництво Компанії не створювало забезпечень.



11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами стандарту НП(с)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати не відбулося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність, що перевіряється.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 19 квітня 2025 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 06 серпня 2025 року.

У березні 2025 року, згідно з рішенням учасників Підприємства, було оголошено про виплату дивідендів на суму 14 189 тис. грн.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриття у цій фінансовій звітності не було.

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2025 р.



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна