Crowe



ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

РІЧНИЙ ЗВІТ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2024

AC Crowe Ukraine

Оболонська Набережна 33
Київ 04210, Україна
тел: +380 44 3913003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

РІЧНИЙ ЗВІТ

Річний звіт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024

Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ЗА 2024 РІК

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

РІЧНИЙ ЗВІТ

Річний звіт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні акціонери та інші стейкхолдери !

Від імені наглядової ради ПРАТ "ПОЕЗ - КЕРНЕЛ ГРУП" щиро вдячні Вам за співпрацю та підтримку протягом 2024 року, який виявився найскладнішим для Товариства і України в цілому. Попри виклики і проблеми, завдяки спільній підтримці з Вашого боку , Товариство забезпечило безперервну діяльність і досягнення запланованих показників у виробництві.

Цей звіт керівництва ПРАТ "ПОЕЗ - КЕРНЕЛ ГРУП", надалі - Товариство, емітент, який складено відповідно до Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480-IV від 23.02.2006 року (зі змінами), містить достовірний огляд діяльності Товариства за звітний рік, у тому числі з описом ризиків та невизначеностей, з якими стикається Товариство у процесі господарської діяльності та Звіт про корпоративне управління, який включається до річної інформації про емітента.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери та інші стейкхолдери !

ПРАТ "ПОЕЗ - КЕРНЕЛ ГРУП" вдячно Вам за підтримку протягом складного 2024 року. Товариство утримало свою позицію лідера галузі виробництва соняшникової олії, і планує надалі здійснювати виробництво продукції в обсягах не менших ніж на даний час та виробляти продукцію найвищої якості.

Цей звіт керівництва, що наведений в річному звіті Товариства далі, включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан Товариства.

Дякуємо ще раз Вам за підтримку !

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство планує здійснювати господарську діяльність відповідно до мети та предмету діяльності, визначених статутом товариства; зберегти і в подальщому збільшити обсяги виробництва за рахунок збереження лідерської позиції у галузі виробництва соняшникової олії.

Перспективи подальшого розвитку емітента залежать від прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища, а саме: ефективної фінансової, інвестиційної, інноваційної політик, покращення кадрового забезпечення, успішної реалізації маркетингових програм тощо.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Товариство, протягом звітного періоду не укладало деривативних контрактів та не вчиняло правочинів щодо деривативних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;
- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків;
- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Для Емітента одним з інструментів нейтралізації наслідків настання ризиків є використання для цих цілей резервного фонду фінансових ресурсів, що призначений для покриття можливих збитків. Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту Емітента формується резервний капітал у розмірі не менш як

15 % статутного капіталу підприємства.

Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Емітент, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Фінансові інструменти товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Для діяльності товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування.

Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

Відповідно до планів товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності не достатньо для своєчасного погашення зобов'язань, пов'язаних з інвестиційною діяльністю товариства.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з контрагентом.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти.

Товариство здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі.

Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Управління капіталом. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику

та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Мета визначена в статуті Товариства, зокрема, Товариство створене виключно як господарське і здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку та наступного його розподілу між акціонерами.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	ні	Відповідно до вимог законодавства
Права міноритарних акціонерів	ні	Відповідно до вимог законодавства
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	З документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного Загальних зборів, акціонери Товариства та їх представники можуть ознайомитися з дати надіслання акціонерам повідомлення (не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення) до дати їх проведення шляхом направлення Товариством документів акціонеру на його запит.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються шляхом направлення Товариством документів акціонеру на його запит. Біографічні дані членів органів управління також розкриваються в особливій інформації (на наступний день після обрання) та в річному звіті станом на кінець звітного року.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати дистанційно шляхом засвідчення бюлетеню для голосування за допомогою кваліфікованого електронного підпису акціонера (його представника) (та/або іншим засобом електронної ідентифікації, що відповідає вимогам, визначеним Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку), а також дистанційно отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, у відповідь на запит, підписаний кваліфікованим електронним підписом такого акціонера (іншим засобом, що забезпечує ідентифікацію та підтвердження направлення документу особою) та направлений на адресу електронної пошти відповідальної за порядок

		ознайомлення акціонерів із документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного загальних зборів, особи.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	У очних річних загальних зборах керівник, голова та/або члени наглядової ради, зовнішній аудитор можуть брати участь, виступати з доповідями, можуть брати участь в обговореннях.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	У очних загальних зборах передбачається можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Регламент проведення загальних зборів затверджується першим питанням порядку денного загальних зборів.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	Інформація, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів, розміщується на вебсайті Товариства.
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Політика щодо взаємодії з акціонерами, яка сприяла б взаємодії між Товариством та її акціонерами, у вигляді окремого документа, відсутня. Товариство керується нормами Закону України "Про акціонерні товариства" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	Товариство ввело посаду і призначило корпоративного секретаря, який є посадовою особою, яка відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні Товариством, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги наглядової ради.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання повинні приймати загальні збори акціонерів.
4) інші стейкхолдери		

Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Питання затвердження політики взіємодії зі стейкхолдерами не виносилось на затвердження наглядовою радою в звітному році.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	У Товариства відсутній уніфікований перелік стейкхолдерів. Товариство повністю володіє інформацією про своїх стейкхолдерів, зокрема про акціонерів, кредиторів, постачальників послуг та фінансових інструментів, клієнтів та контрагентів, тощо.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами не складався і не затверджувався наглядовою радою в звітному році.
3. Наглядова рада/Рада директорів		
Члени наглядової ради/ради директорів не входять до складу наглядових рад /ради директорів у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	Обмеження по кількості інших юридичних осіб, в яких член наглядової ради/ради директорів Товариства може входити до складу наглядових рад інших юридичних осіб, не встановлені статутом, внутрішніми положеннями Товариства.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради/ради директорів та її комітетів	ні	Облік відвідувань засідань не ведеться. Інформація про осіб присутніх на засідання наглядової ради/ ради директорів зазначається в протоколах засідань ради
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради/ради директорів сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Положення про наглядову раду визначає обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно Товариства. Положення про раду директорів відсутнє.
Наглядовій раді / раді директорів та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Для здійснення покладених на неї завдань рада має право отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства, вимагати звітів та надання пояснень від директора, працівників Товариства, його структурних підрозділів, а також здійснювати інші дії, які можуть бути необхідними для ефективного виконання радою своїх завдань.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Відповіднодо статуту Товариства регулярна оцінка результатів діяльності директора відповідно до цілей Товариства здійснюється наглядовою радою шляхом розгляду звіту директора на засіданні наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним	ні	В статуті та внутрішніх документах відсутня норма про те, що наглядова рада/рада директорів не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності директора, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином.

чином		
Розмір і навички членів наглядової ради/ ради директорів відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Професійний досвід, навички членів наглядової ради/ради директорів відповідають потребам Товариства.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради визначені у внутнішньому положенні про наглядову раду.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Процес відкритого пошуку кандидатів до складу наглядової ради відсутній, зовнішні радники не залучаються.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу не розробляються.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу не затверджено.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	До складу наглядової ради обрані лише представники акціонера.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; ґ) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Новообрані члени наглядової ради самостійно ознайомлюються зі змістом внутрішніх документів, які їм надаються та охоплюють вказані питання.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її	ні	Плани навчання не розробляються.

членам		
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	До складу наглядової ради обрані лише представники акціонера.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішньому положенні про наглядову раду.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Створено посаду та призначено корпоративного секретаря.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Комітети не створено.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управлінням ризиками	ні	Комітети не створено.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Комітети не створено.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Комітети не створено.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Комітети не створено.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Комітети не створено.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Визначення основних напрямів діяльності Товариства відповідно до статуту є виключною компетенцією загальних зборів акціонерів.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Наглядова рада визначає ключові показники ефективності директору.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Директор регулярно звітує на засіданні наглядової ради.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Директор інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та	так	Винагорода директора визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі.

відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи		Члени наглядової ради не отримують винагороду.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	так	Розмір винагороди для директора пов'язаний з результатами діяльності особи
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	Члени наглядової ради не отримують винагороду.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Політика щодо розкриття інформації у вигляді окремого документа не затверджувалася, при розкритті інформації Товариство керується вимогами НКЦПФР, зокрема Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечуєскладання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	Нагляд наглядової ради за виконавчим органом у підготовці фінансової звітності за МСФЗ відсутній.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	Веб-сайт Товариства містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління, це "Інформація для акціонерів і стейкхолдерів".
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	Система внутрішнього контролю, яка передбачає модель трьох ліній захисту, відсутня.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	Рада директорів відсутня.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функція комплаєнс та ризик-менеджменту відсутня.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	Політика з питань управління ризиками не затверджувалася.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Декларація схильності до ризиків не затверджувалася.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Звіт щодо управління ризиками не складався і не затверджувався наглядовою радою.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Кодекс етики відсутній.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Кодекс етики відсутній.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	Політика щодо запобігання корупції не затверджувалася.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання:	ні	Політика щодо конфлікту інтересів не затверджувалася.

а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем		
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Процедура щорічної самооцінки членів наглядової ради відсутня.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Процедура щорічної самооцінки членів наглядової ради відсутня.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта не проводиться.

Директор **Євген Ніколаєв**

Головний бухгалтер **Ірина Явтушенко**

ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА 2024 РІК

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2024

	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
АКТИВИ			
Необоротні активи:			
Нематеріальні активи	7	10 817	10 183
Основні засоби	6	1 130 861	1 144 762
Відстрочені податкові активи	9	41 783	28 724
Інші фінансові інвестиції	8	2 435	2 435
Всього необоротних активів		**1 185 896**	**1 186 104**
Оборотні активи:			
Запаси	10	82 226	64 609
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	11.1	80 986	84 538
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11.2	30 637	103 562
Дебіторська заборгованість з бюджетом	11.3	125	2 908
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	11.4	796	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.5	39 615	35 243
Гроші	12	2 839	205
Інші оборотні активи	13	32 763	19 156
Всього оборотних активів		**269 987**	**310 221**
ВСЬОГО АКТИВІВ		**1 455 883**	**1 496 325**
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	14.1	118 737	118 737
Капітал у дооцінках	14.2	115 462	115 628
Додатковий капітал	14	47	47
Резервний капітал	14	996	996
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14.3	(131 251)	(70 354)
Всього капітал		**103 991**	**165 054**
Довгострокові зобов'язання:			
Інші довгострокові зобов'язання	15	451 392	535 068
Всього довгострокові зобов'язання		**451 392**	**535 068**
Короткострокові зобов'язання:			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	16.1	141 971	127 981
товари, роботи, послуги	16.2	135 692	90 651
розрахунками з бюджетом	16.3	16 598	2 057
розрахунками зі страхування	16.4	2 047	1 208
аванси отримані	16.6	36 004	3
розрахунки з оплати праці	16.5	5 456	4 339
Поточні забезпечення	16.7	29 466	20 594
Інші поточні зобов'язання	16.8	533 266	549 370
Всього короткострокові зобов'язання		**900 500**	**796 203**
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		**1 455 883**	**1 496 325**

Директор **Євген Ніколаєв**

Головний бухгалтер **Ірина Явтушенко**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

РІЧНИЙ ЗВІТ

Річний звіт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

	Примітки	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	1 436 519	1 279 523
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	(1 278 793)	(1 095 087)
Інші операційні доходи	18	39 579	35 425
Адміністративні витрати	20	(63 639)	(46 155)
Інші операційні витрати	21	(89 596)	(50 365)
Фінансовий результат від операційної діяльності		**44 070**	**123 341**
Фінансові витрати	24	(54 423)	(61 661)
Інші фінансові доходи	22	864	-
Інші доходи	23	4 464	4 595
Інші витрати	25	(69 096)	(29 518)
Фінансовий результат до оподаткування	**26**	**(74 121)**	**36 757**
Податок на прибуток	26	**13 059**	**(9 741)**
Чистий прибуток (збиток)	**26**	**(61 062)**	**27 016**

Директор **Євген Ніколаєв**

Головний бухгалтер **Ірина Явтушенко**

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

	Примітки	2024	2023
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 765 639	1 619 610
Надходження від повернення податків та зборів		800	3 315
Надходження авансів від покупців та і замовників		8 808	3
Надходження від повернення авансів		2 623	7 799
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		119	120
Надходження пені, штрафів, неустойок		61	285
Інші надходження		7 175	4 237
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(1 085 455)	(1 131 319)
Витрачання на оплату праці		(186 868)	(157 054)
Відрахування на соціальні заходи		(46 642)	(41 123)
Зобов'язань з податків та зборів		(136 123)	(44 519)
Витрачання на оплату авансів		(27 692)	(103 562)
Витрачання на повернення авансів		(115)	(25 964)
Інші витрачання		(8 673)	(8 109)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**29 3657**	**123 719**
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:			
Надходження від реалізації необоротних активів		272	378
Надходження від погашення позик		234	553
Витрачання на придбання необоротних активів		(97 409)	(68 911)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**(96 903)**	**(67 980)**
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ:			
Отримання позик		520 428	524 555
Погашення позик		(658 853)	(534 339)
Витрачання на сплату відсотків		(55 548)	(51 062)
Інші платежі		48	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**(193 925)**	**(60 846)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**2 829**	(5 107)
ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ		**(195)**	(1 187)
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, НА ПОЧАТОК РОКУ	12	**205**	**6 499**
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, НА КІНЕЦЬ РОКУ	12	**2 839**	**205**

Директор **Євген Ніколаєв**

Головний бухгалтер **Ірина Явтушенко**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

РІЧНИЙ ЗВІТ

Річний звіт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Стаття	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 1 січня 2023	**118 737**	**115 628**	**47**	**996**	**(97 370)**	**138 038**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**-**	**-**	**-**	**-**	**27 016**	**27 016**
Внески учасників до капіталу	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Залишок на 31 грудня 2023	**118 737**	**115 628**	**47**	**996**	**(70 354)**	**165 054**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(61 062)	(61 062)
Інші зміни в капіталі	-	(166)	-	-	165	(1)
Внески учасників до капіталу	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2024	**118 737**	**115 462**	**47**	**996**	**(131 251)**	**103 991**

Директор **Євген Ніколаєв**

Головний бухгалтер **Ірина Явтушенко**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»

РІЧНИЙ ЗВІТ

Річний звіт за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО ТА ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП»
Скорочена назва: ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"
Код ЄДРПОУ: 00373907
Організаційно-правова форма: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Країна реєстрації: Україна
Юридична адреса: Україна, 36007, Полтавська обл., місто Полтава, вул.Решетилівська, будинок 17
Дата державної реєстрації: 26.12.1991, дата запису 28.03.2005, номер запису: 15881200000001574.

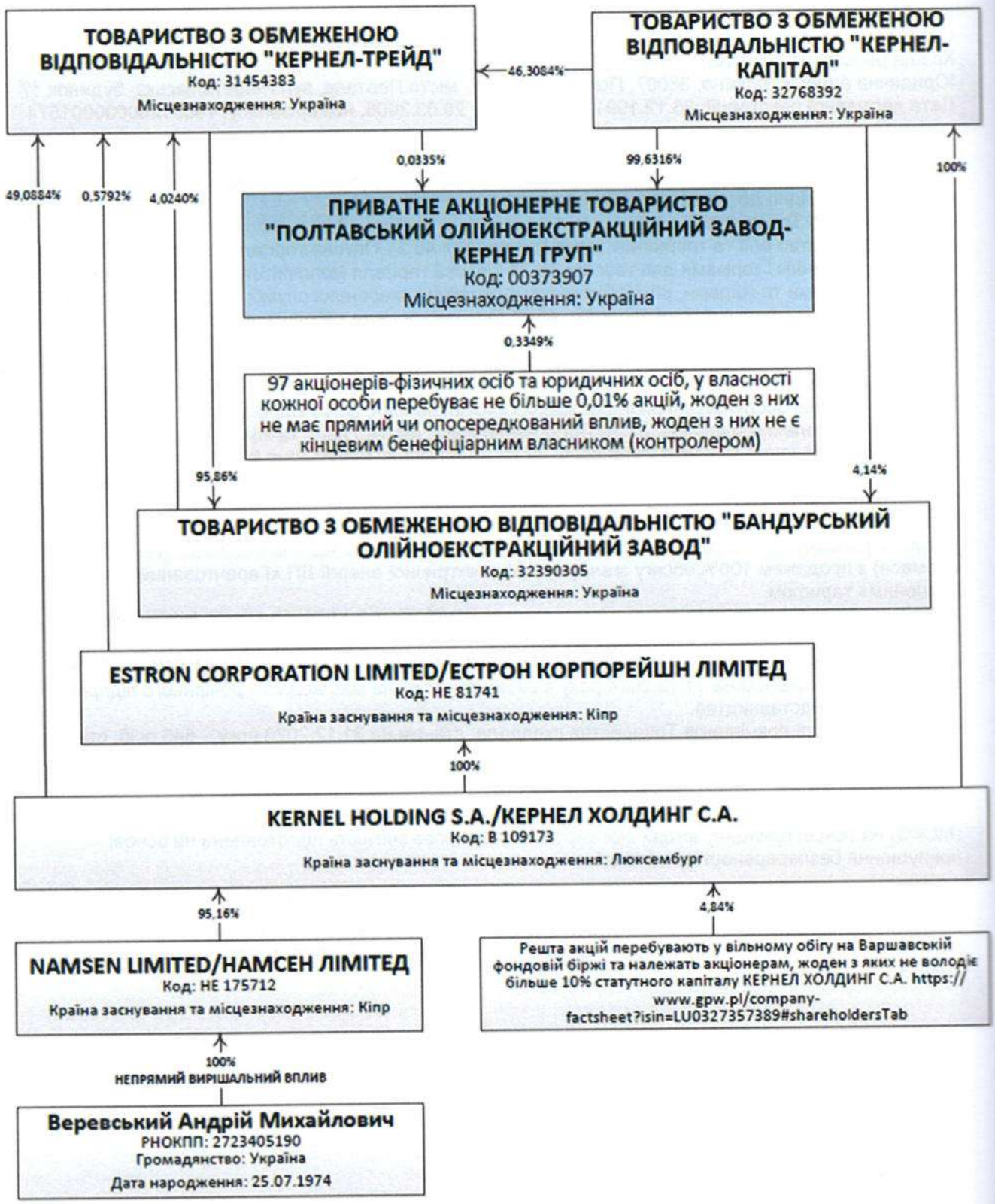
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» надає послуги з переробки давальницької сировини та відвантаження виробленої продукції відповідно до укладених ним договорів.
Види діяльності Товариства:
10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний); 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 80.10 Діяльність приватних охоронних служб; 82.92 Пакування; 86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; 33.19 Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування; 35.11 Виробництво електроенергії; 35.14 Торгівля електроенергією; 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Товариство є ліцензованим постачальником електроенергії. В періоді, що перевірявся, дана діяльність не провадилась.
Товариство має ліцензію на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії. Проводить діяльність з виробництво електричної енергії з відновлювальних джерел енергії (біомаса) з продажем 100% обсягу згенерованої електричної енергії ДП «Гарантований покупець» за «зеленим» тарифом.
За звітний 2024 рік, важливих подій щодо розвитку ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП" (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д.) не відбувалося.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД-КЕРНЕЛ ГРУП» станом на 31.12.2024 року в своїй структурі не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.
Середня кількість працівників Товариства складала: станом на 31.12.2023 року – 545 осіб; станом на 31.12.2024 року – 573 осіб.
Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 30 вересня 2025 року .

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Кінцевим бенефіціарним власником ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП» є: Веревський Андрій Михайлович (РНОКПП: 2723405190, громадянство: Україна, Дата народження: 25.07.1974) – непрямий вирішальний вплив.

СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ ПРАТ "ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП"



*Відсоток опосередкованого володіння часткою в статутному капіталі товариства (непрямий вирішальний вплив) Веревського Андрія Михайловича становить **94,84 відсотка.***

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2024 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни для України перевищили 200 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

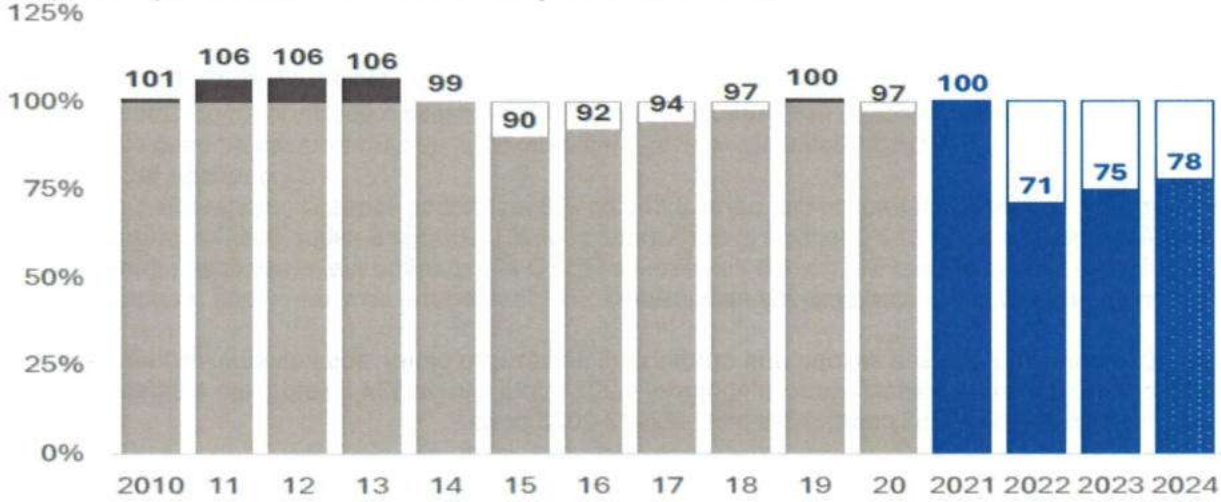
Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і як наслідок може виникнути ситуація, за якої Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Макроекономіка

ВВП

ВВП все ще на понад 20% нижчий, ніж у 2021 році. Після спаду на 28,8% у 2022 році економіка відновилася на 5,3% у 2023 році та приблизно на 4% у 2024 році. Покращення логістики та розвиток оборонної промисловості позитивно вплинули на відновлення.



Реальний ВВП у цінах 2021 року, % від ВВП 2021 року

Відновлення економіки поступово сповільнюється. У 2024 щоквартальне зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновлення економіки відбувалося повільніше, зокрема, через те, що минув ефект низької бази порівняння, а високі бюджетні дефіцити стали нормою.

Ділові очікування

У 2024 році ділові очікування досягли найвищого рівня з початку повномасштабної війни, але більшу частину року залишалися негативними.

Зовнішня торгівля

У 2024 році експорт товарів зріс на 15% до $41,7 млрд. На аграрні продукти припало $20,9 млрд — 50% всього експорту. Гірничо-металургійний комплекс відповідав за $6,9 млрд (17%) експортних надходжень, харчова промисловість - $3,7 млрд (9%), і машинобудування $3,6 млрд (9%). Експорт цукру сягнув 750 кт ($420 млн) - це найбільший показник із 1997 року, коли почали зводити статистику.

Сукупний імпорт у 2024 році зріс на 11%, сягнувши $70,7 млрд. Основні товари: нафта і нафтопродукти – $6,8 млрд (10%), пасажирські авто – $4,4 млрд (6%), медикаменти – $2,0 млрд (3%), мобільні телефони – $1,3 млрд (2%), добрива – 1,2 млрд (2%) та дрони – 1,1 млрд (2%).

Експорт послуг у 2024 році сягнув $15,6 млрд (+4% р/р). Експорт IT-послуг впав на 5% до $5,8 млрд, Транспортні послуги зросли на 9%до $3,8 млрд. З цього обсягу вантажні перевезення склали $2,4 млрд, а трубопровідні - $1,2 млрд. 1 січня завершилася дія угоди про транспортування російського газу територією України. Це вплине на експорт транспортних послуг у 2025 році.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня

У 2024 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ

дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку.

НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Він врівноважує попит і пропозицію на готівкову та безготівкову валюту, причому на безготівкові операції припадає 59% продажу та 87% купівлі валюти. У 2024 році щомісячний дефіцит іноземної валюти залишався на рівні близько $2,5 млрд.



Офіційний та ринковий курси валют у 2024 році, грн/$

Протягом 2024 року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти. Загальний обсяг чистого продажу у 2024 році сягнув $34,8 млрд, що є найвищим показником за останні 12 років і перевищує рівень 2022-2023 років.

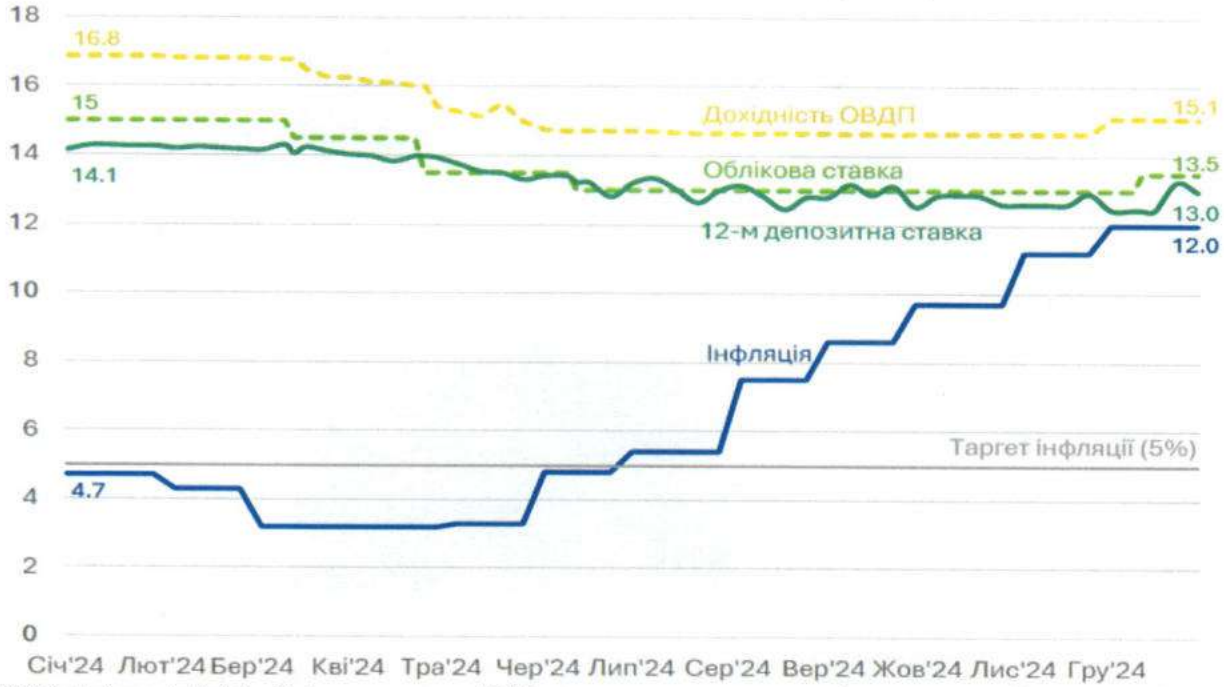
Інфляція

У другій половині року інфляція прискорилася. На початку 2024 року вона залишалася нижчою за ціль 5%, але до грудня стабільно зростала до 12%р/р.

НБУ скоригував облікову ставку у відповідь на інфляційний тиск. Стартувавши з 15% у 2024 році, НБУ поступово знизив її до 13% у червні. Ставка залишалася незмінною до середини грудня, коли її підвищили до 13,5%через зростання інфляції.

Ринкові ставки відповідали змінам монетарної політики. Інші ставки рухалися за обліковою ставкою та залишалися стабільними у другій половині 2024 року.

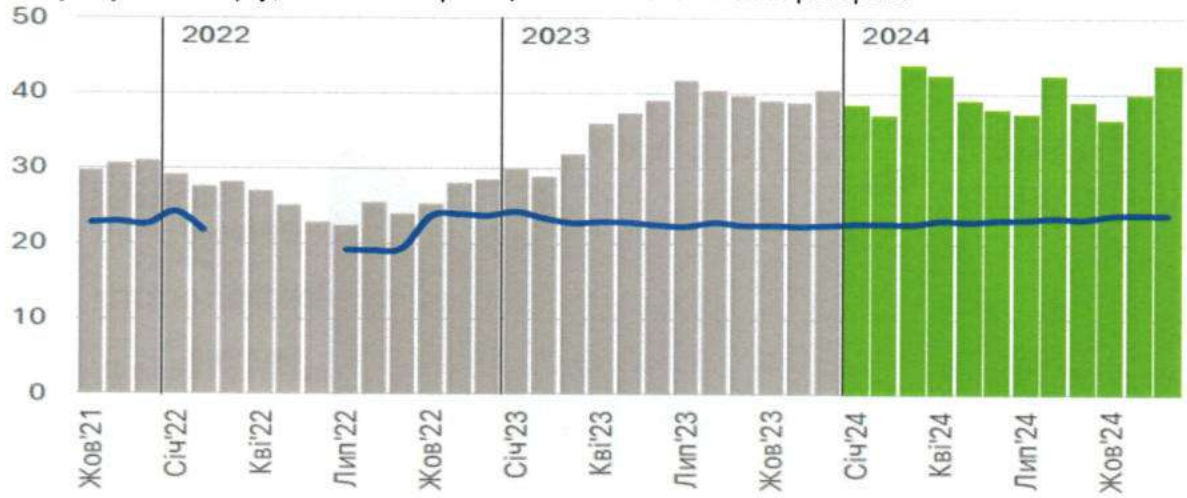
Інвестиції в облігації та депозити забезпечили позитивну реальну доходність. Станом на грудень 2024 року річні державні облігації та гривневі депозити приносили дохідність, вищу за прогнозовану інфляцію на 2025 рік.



2024: Інфляція (р/р), облікова ставка НБУ, ставка за гривневими депозитами фізичних осіб (12 місяців) та середньозважений рівень дохідності 1-річних гривневих ОВДП, %.

Міжнародні резерви

У 2024 році міжнародні резерви зросли на 8% до $43,8 млрд, що покриває 5,5 місяців імпорту - значно вище мінімально необхідних 3 місяців. Це зростання було зумовлене $42 млрд міжнародної допомоги та $3,5 млрд надходжень від розміщення ОВДП в іноземній валюті, які компенсували витрати на обслуговування боргу, валютні інтервенції НБУ та накопичення резервів.

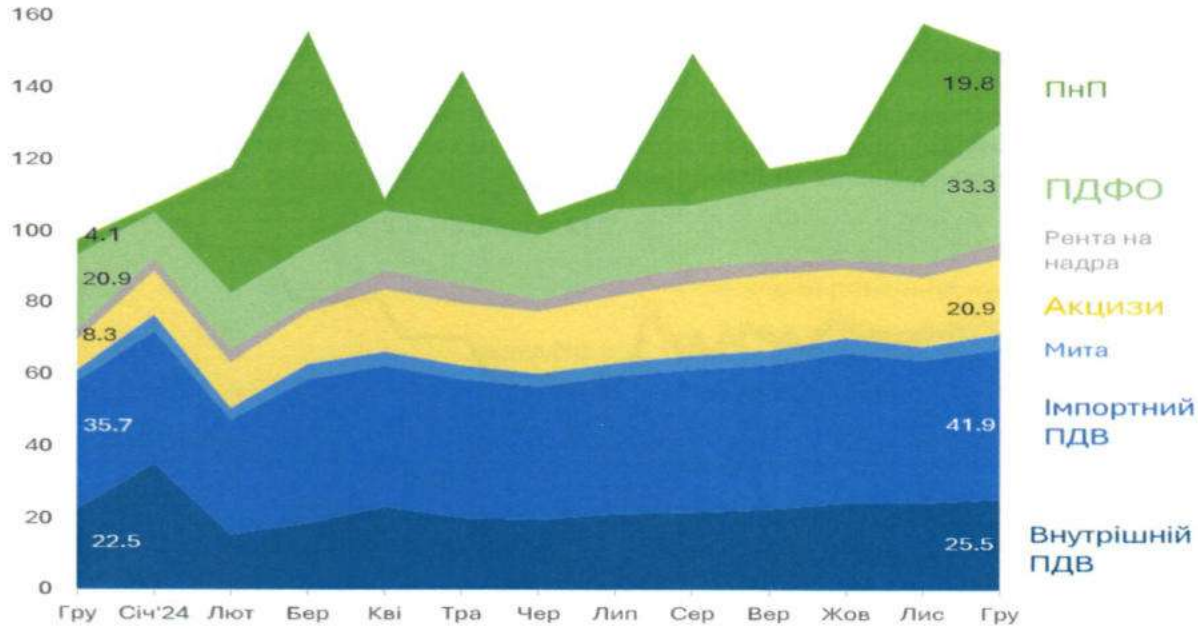


Валові міжнародні резерви та обсяг, необхідний для покриття трьох місяців майбутнього імпорту, $ млрд.

Фіскальний сектор

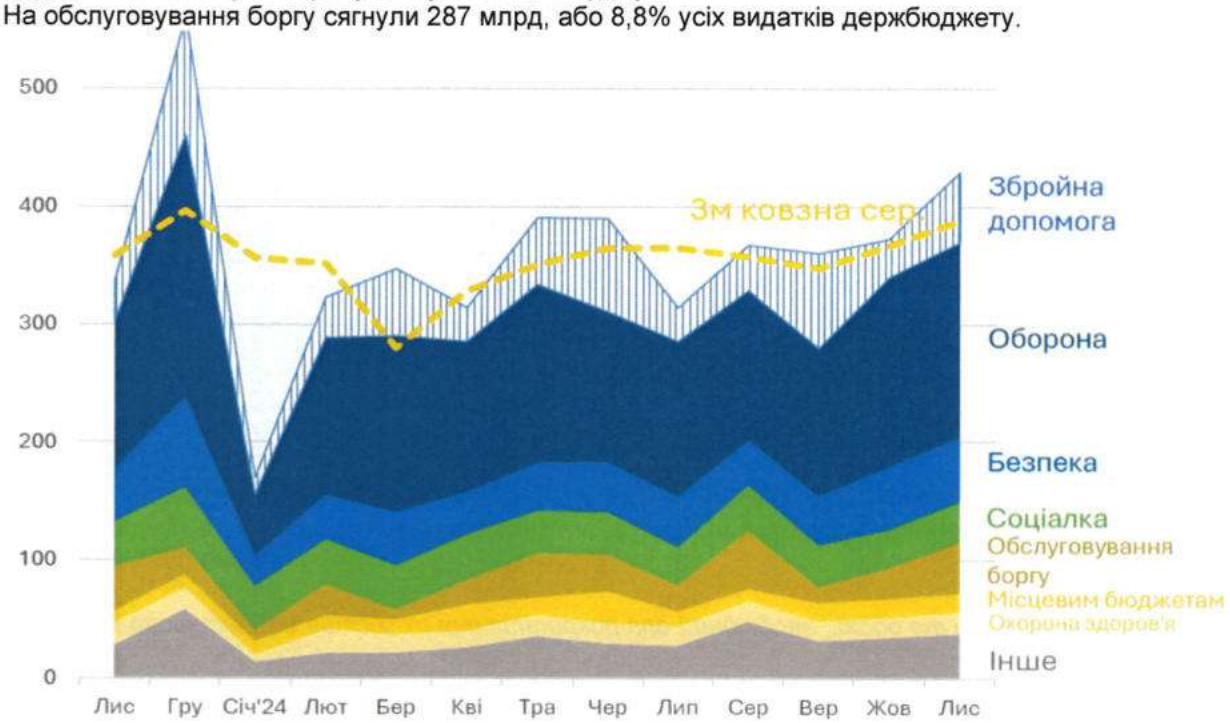
Бюджет

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 трлн грн) зросли на 37% р/р, випередивши за кожним податком інфляцію. В абсолютному вимірі найбільшим був внесок ПнП (+127 млрд грн), акцизів (+ 106 млрд) та ПДВ з імпорту (+100 млрд).



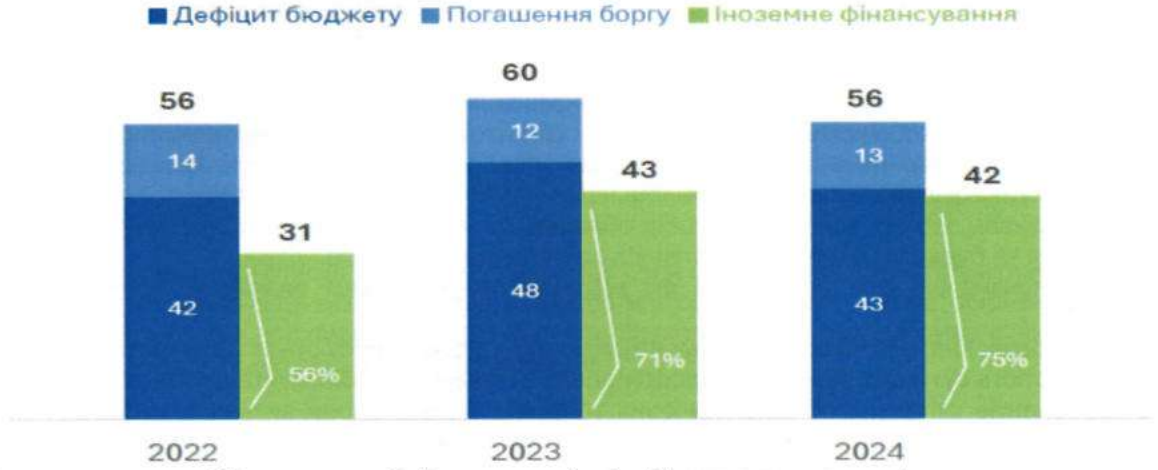
Надходження держбюджету, млрд. грн.

Видатки держбюджету без урахування матеріально-технічної військової допомоги сягнули 3 271 млрд грн, додавши 15% р/р.
Видатки на безпеку і оборону сягнули 1 908 млрд грн.
На обслуговування боргу сягнули 287 млрд, або 8,8% усіх видатків держбюджету.



Видатки держбюджету, млрд. грн.

Зовнішня допомога
Україна отримала $41,6 млрд зовнішньої підтримки у 2024 році.
Країна увійшла у 2025 рік у кращій ситуації, ніж у попередні роки, завдяки зусиллям закордонних партнерів по використанню заморожених російських активів.
ЄС залишається основним надавачем допомоги українському бюджету. Хоч США залишаються найбільшим надавачем військової допомоги.



Покриття потреб державного бюджету зовнішнім фінансуванням, млрд грн.

Суттєвою проблемою, яка впливає на діяльність емітента є здійснення ним своєї господарської діяльності в нестабільному середовищі, що пов'язане з безпрецедентним проявом відкритої широкомасштабної агресії рф проти України та введенням воєнного стану в країні.

До істотних проблем, які впливають на діяльність емітента, належить: спад в економіці в цілому; значний рівень інфляції; нестабільність фінансового та валютного ринків; зменшення кадрового ресурсу, конкуренція в галузі, часті зміни та неврегульованість базового законодавства України; підвищення цін на енергоносії.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень - високий, оскільки підприємство діє виключно в рамках діючого законодавства та в умовах ринку на який впливають економічні обмеження.

Звітна дата та звітний період - 31.12.2024 р. та 2024 рік.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Курси обміну, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, були наступними:

Валюта	*01.01.2024р., грн.*	*31.12.2024р., грн.*
Долар США	38,0020	42,0390

3. ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Доходи і витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.2. Основні засоби

Основним засобом (ОЗ), відповідно до МСБО 16 "Основні засоби", є актив із терміном служби понад один рік та первісною вартістю 20 000 (двадцять тисяч) гривень і вище без податку на додану вартість та не підпадає під дію стандарту МСФЗ 16 «Оренда». Товариство змінює вартісний критерій визнання ОЗ у разі внесення змін до Податкового кодексу України. Товариство веде облік ОЗ згідно МСБО 16 "Основні засоби" та відповідно критерії визнання та подальший облік ОЗ повинні відповідати стандарту. Якщо один об'єкт ОЗ складається з частин, які мають різний термін корисного використання (експлуатації) та/або можуть використовуватися як частини різних об'єктів, то у бухгалтерському обліку кожна з цих частин може бути визнана окремим об'єктом ОЗ, із зазначенням, у складі якого об'єкта вона експлуатується. Одиниця обліку – окремий об'єкт, обов'язковою ідентифікацією якого виступає унікальний інвентарний номер.

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

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

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

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

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

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20-50 років
Машини та Обладнання	10-20 років
Рухомий склад (вантажні вагони)	10-30 років
Транспорт на колісному гумовому ходу	5-12 років
Інструменти, прилади, інвентар та інші ОЗ	5-20 років
Тварини	3-5 років
Земля	Нескінченний

Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити неможливо, або вона не суттєва по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється.

Ліквідаційну вартість та термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається експертною комісією, затверджується керівництвом Товариства, і переглядається щороку за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, розраховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

3.3.Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

3.4.Запаси

Оцінка запасів виконується по найменшій з двох величин: собівартості можливою чистою реалізаційною вартістю.

Оцінку вибуття запасів (матеріалів, сировини (палива), комплектуючих виробів, МШІ, товарів, готової продукції) при відпуску у виробництво чи при іншому визначати за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

Якщо по ТМЦ, які обліковуються протягом року з моменту постановки на облік немає руху, то на них нараховується резерв у розмірі 100 % від вартості запасу.

3.5.Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу в одній організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані надалі за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, що застосовується Товариством для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або по відношенню до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15.

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизаційною вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «суто платежами по рахунку основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, за яким Товариство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлюваний законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на конкретному ринку

(торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто, на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків в момент припинення визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доречною для Товариства. Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить торгову дебіторську заборгованість, а також позику, видану асоційованим підприємством, і позику, надану члену ради директорів, що включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (Боргові інструменти)

Товариство оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнається у складі іншого сукупного доходу. У разі припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана в складі іншого сукупного доходу, рекласифікується в складі чистого прибутку або збитку.

До категорії боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство відносить інвестиції в боргові інструменти, які котируються, і включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

Під час первісного визнання Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в пайові інструменти як ті, що оцінюються за

справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікації приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки або збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються до складу прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибутки або збитки, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. В цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти капіталу, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Товариство прийняло рішення, без права його подальшого скасування, віднести до цієї категорії інвестиції в некотирувані пайові інструменти.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи класифікуються як призначені для реалізації, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включно з відокремленими вбудованими похідними інструментами, також класифікуються як призначені для реалізації, за винятком випадків, коли вони призначені на розсуд Товариства в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від бізнес-моделі, що використовувалася. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як тих, що оцінювалися за амортизаційною вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Товариство може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості враховуються в звіті про прибуток або збиток.

До даної категорії відносяться похідні інструменти та інвестиції до котируваних пайових інструментів, які Товариство на свій розсуд не класифікувала, без права скасування, як ті що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди за котируваними пайовими інструментам визнаються як інший дохід у звіті про прибутки та збитки, коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; і гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до вагомих змін грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведенню з категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим активом, не враховується окремо. Основний договір, який є фінансовим активом, необхідно класифікувати разом з вбудованим похідним інструментом як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де краще застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися (тобто виключається з консолідованого звіту Товариства про фінансовий стан), якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- або
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій воно продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою із наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми відшкодування, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

Товаритво визнає оціночний резерв (забезпечення) під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між усіма договірними грошовими потоками, що належать Товариства згідно договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує одержати, дисконтована з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик істотно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає оціночний резерв (забезпечення) під збитки в сумі, рівній очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Товариство використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через ІСД, Товариство застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Товариство переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Товариство вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

Товариство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, що Товариство отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Товариством, всю суму решти виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Товариства немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, з вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти, а також похідні фінансові інструменти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як (призначені) утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені за розсудом Товариства як інструменти хеджування в межах відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Товариства якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Товариство не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсудом як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити та позики

Дана категорія є найвагомішою для Товариства. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або строк його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається в звіті про прибуток або збиток.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в консолідованому звіті про фінансовий стан, якщо є юридично захищене на даний момент право на

взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

3.6.Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках. Грошові кошти обліковуються за амортизованою собівартістю.

3.7.Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Оподатковуваний прибуток розраховується, виходячи з фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України (далі –ПКУ).

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, то об'єкт оподаткування визначається починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.8.Забезпечення і резерви

Товариство створює резерв під ризики діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

3.9.Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

3.10.Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

4. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів і роз'яснень

Товариство вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пояснюють класифікацію зобов'язань як непоточних. Зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців і це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує суб'єкт господарювання користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо суб'єкт господарювання виконав всі умови до цієї дати.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 - Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пояснюють, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання з оренди при продажу зі зворотною орендою

Згідно з поправками до МСФЗ 16 «Оренда» продавці-орендарі повинні будуть переоцінити або перерахувати угоди купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладені з 2019 року.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» описують характеристики угод фінансування постачальників та містять вимоги щодо розкриття додаткової інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, його грошові потоки та схильність до ризику ліквідності.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

5. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

Обмежена конвертація – Зміни до МСБО 21

У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.

Поправки набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

У квітні 2024 року IASB випустив МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 вводить нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки та збитки, включаючи визначені загальні та проміжні підсумки. Крім того, суб'єкти господарювання повинні класифікувати будь-які доходи та витрати у звіті про прибутки та збитки за однією з п'яти категорій: операційна діяльність, інвестиції, фінансування, податок на прибуток і припинена діяльність, перші три з яких є новими.

Він також вимагає розкриття нових визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації на основі визначених «ролей» основної фінансової звітності (PFS) і приміток.

Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» було внесено точкові поправки, які включають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і видалення можливість класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків. Крім того, внесені відповідні поправки до кількох інших стандартів.

МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.

Зараз Товариство працює над визначенням впливу поправок як на основну фінансову звітність, так і на примітки до фінансової звітності.

6. Основні засоби

Основні засоби представлені:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Малоцінні та інші необоротні матеріальні активи	Інші основні засоби	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інші необоротні немат. активи	Всього
Первісна вартість								
Залишок на 31.12.2021	**606 445**	**1 446 994**	**61 871**	**345**	**26 001**		**1 281**	**2 142 937**
Надходження **2022**	24 980	105 080	2 470	641	12 590		4 062	149 823
Вибуття **2022**	11 817	88 554	172	894	9 524		5 341	116 302
Втрати від зменшення корисності	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на 31.12.2022	**619 608**	**1 463 520**	**64 169**	**92**	**29 067**		**2**	**2 176 458**
Надходження **2023**	44 035	117 332	1 198	1 027	13 124		2 456	179 172
Вибуття **2023**	15 014	92 379	1 372	895	15 204		2 409	127 273
Втрати від зменшення корисності								
Залишок на 31.12.2023	**648 629**	**1 488 473**	**63 995**	**224**	**26 987**		**49**	**2 228 357**
Надходження **2024**	10 057	143 261	14 708	828	44 746		4 064	217 664
Вибуття **2024**		106 255	888	806	30 137		4 064	142 150
Залишок на 31.12.2024	**658 686**	**1 525 479**	**77 815**	**246**	**41 596**		**49**	**2 303 871**
Накопичена амортизація								
Залишок на 31.12.21	**141 383**	**713 059**	**51 228**		**12 910**			**918 580**
Нарахування за **2022** рік	20 009	53 519	3 009		2 505			**79 042**
Вибуло за рік **2022**	70	714	141		377			**1 302**
Залишок на 31.12.22	**161 322**	**765 862**	**54 095**		**15 040**			**996 320**
Нарахування за рік **2023**	22 790	60 473	3 141		3 016			**89 420**
Вибуло за рік **2023**		603	1 152		389			**2 144**
Залишок на 31.12.23	**184 112**	**825 732**	**56 084**		**17 667**			**1 083 595**
Нарахування за рік **2024**	24 572	60 668	4 608		2 822			92 670
Вибуло за рік **2024**		2 258	823		174			3 255
Залишок на 31.12.24	**208 684**	**884 254**	**59 757**		**20 315**			**1 173 010**
Чиста балансова вартість								
На 31.12.2022	**458 286**	**697 658**	**10 074**	**92**	**14 027**		**2**	**1 180 138**

На 31.12.2023	**464 517**	**662 741**	**7 911**	**224**	**9 320**		**49**	**1 144 762**
На 31.12.2024	**450 002**	**641 225**	**18 058**	**246**	**21 281**		**49**	**1 130 861**

Незавершені капітальні інвестиції:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2023**	**31 грудня 2024**
Придбання (виготовлення) основних засобів	**18 715**	**22 419**
Придбання (створення) нематеріальних активів	**47**	**47**
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	**224**	**246**
Всього	**18 986**	**22 712**

7. Нематеріальні активи

	Права користування майном (122)	Права користування природними ресурсами	Інші немат. Активи (127)	Разом
Станом на 31.12.2023	4 606	0	11 599	16 204
Надійшло в 2024 р.	597	0	4 064	4 661
Дооцінка в 2024 р.	0	0	0	0
Вибуття в 2024 р.		0	502	502
Станом на 31.12.2024	5 203	0	15 161	20 364
Знос				
Станом на 31.12.2023	270	0	5 751	6 021
Нараховано в 2024	1 017	0	2739	3 756
Дооцінка	-	0	0	0
Вибуття в 2024 р.		0	230	230
Станом на 31.12.2024	1 287	0	8 260	9 547

Станом на 31.12.2023	4336	0	5 848	10 183
Станом на 31.12.2024	3 916	0	6 901	10 817

8. Інші фінансові інвестиції

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Довгострокові фінансові інвестиції	2 435	2 435
Всього	**2 435**	**2 435**

9. Відстрочені податкові активи

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Відстрочені податкові активи	41 783	28 724
Всього	**41 783**	**28 724**

10. Запаси

Станом на 31.12.2024 року запаси оцінені за собівартістю.

За 2024 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Виробничі запаси, в т.ч.	81 892	64 384
Тара й тарні матеріали	60 136	45 679
Запасні частини	5 525	6 726
Паливо	662	556
Будівельні матеріали	132	551
Інші матеріали	15 212	10 769
Малоцінні та швидкозношувані предмети	225	103
Незавершене виробництво	59	58
Товари	275	167
Всього	**82 226**	**64 609**

11. Дебіторська заборгованість

До складу дебіторської заборгованості, яка відображена в балансі, відноситься:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
11.1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	80 986	84 538
11.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	30 637	103 562
11.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток та	125	2 908

	інші податки)		
11.4.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	796	-
11.5.	Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч.витрати майбутніх періодів)	39 615	35 243

Розкриття п.11.1 Найбільшими дебіторами Товариства станом на 31.12.2024 року є:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
ДП ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ	47 305	За вироблену електроенергію
ТОВ "КЕРНЕЛ ТРЕЙД"	10 430	За послуги переробки
Інші дебітори	23 251	X
Всього	**80 986**	X

Протягом 2024 року нарахування(створення) та використання резерву сумнівних боргів під зменшення корисності по торговельній дебіторській заборгованості проводилися по:

ДП ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ	23 527	За вироблену електроенергію

Розкриття п.11.2 Найбільшими дебіторами Товариства за виданими авансами станом на 31.12.2024року є

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу
CFT S.p.A.	3 427	За запасні частини
Полтаваобленерго ПАТ	6 233	За електроенергію
Інші дебітори	20 977	X
Всього	**30 637**	X

Дебіторська заборгованість є безвідсоткова і погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Розкриття до п.11.3 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток та інші податки)

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Розрахунки за податками	125	2 908
Всього	**125**	**2 908**

Розкриття до п.11.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Розрахунки за нарахованими доходами	796	-
Всього	**796**	**-**

Розкриття до п.11.5 Інша поточна дебіторська заборгованість

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Розрахунки з підзвітними особами	72	63
Розрахунки за претензіями	566	566
Інші розрахунки (в т.ч.витрати майбутніх періодів)	38 977	34 614

Всього	**39 615**	**35 243**

12. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. грошові кошти мали наступну структуру:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Поточні рахунки в національній валюті	2 650	131
Спеціальні рахунки в національній валюті	189	74
Всього	**2 839**	**205**

Станом на 31.12.2024 не існувало обмежень щодо використання грошових коштів.

13. Інші оборотні активи

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Податкові зобов'язання	6 000	-
Податковий кредит непідтверджений	7 663	12 684
Відстрочений податковий кредит з ПДВ	19 100	6 471
Інше	-	1
Всього	**32 763**	**19 156**

14.Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований капітал Товариства складає 118 736 528,00 грн., який розподілено на 118 736 528 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2024 року акціонером, що володіє більше 5% акцій є ТОВ «КЕРНЕЛ-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 32768392.

Протягом 2024 року статутний капітал Товариства не змінювався. Станом на 31.12.2024 року заявлений розмір статутного капіталу Товариства відповідає зазначеному в установчих документах, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни, встановлені чинним законодавством.

14.1.Статутний капітал

	Вартість, тис. грн.
Зареєстрований капітал на 01.01.2024	118 737
Зареєстрований капітал на 31.12.2024	118 737

14.2. Капітал у дооцінках

	Вартість, тис. грн.
Станом на 01.01.2024	115 628
Станом на 31.12.2024	115 462

14.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**

Нерозподілений прибуток	799 590	730 158
Непокритий збиток	(930 841)	(800 512)
Всього	**(131 251)**	**(70 354)**

15. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство мало довгострокові зобов'язання по кредитам, отриманим від небанківських установ та по довгостроковим зобов'язанням з оренди землі.

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Кредити отримані від небанківських установ	449 031	532 153
EUROPEAN INVESTMENT BANK	*349 449*	*382 198*
European Bank for Reconstruction and Development	*99 582*	*149 955*
Довгострокові зобов'язання з оренди	2 361	2 915
Всього	**451 392**	**535 068**

16. Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року Поточні зобов'язання і забезпечення за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість мали наступну структуру:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
16.1 Поточна кредиторська заборгованість за достроковими зобов'язаннями	141971	127981
16.2 Заборгованість за товари, роботи, послуги	135692	90651
16.3 Заборгованість за розрахунками з бюджетом	16598	2057
16.4 Заборгованість за розрахунками зі страхування	2047	1208
16.5 Заборгованість за розрахунками з оплати праці	5456	4339
16.6 Заборгованість за одержаними авансами	36004	3
16.7 Поточні забезпечення	29466	20594
16.8 Інші поточні зобов'язання	533266	549370
Всього	**900500**	**796203**

Прострочена кредиторська заборгованість на дату балансу відсутня.

Розкриття Поточних зобов'язання і забезпечень

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
16.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
European Bank for Reconstruction and Development	66 388	59 982
EUROPEAN INVESTMENT BANK	73 568	66 469
За довгостроковими зобов'язаннями з оренди	2 015	1 530
Всього	**141 971**	**127 981**

16.2. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кононівський елеватор ТОВ	102 069	38 814
Кернел-Трейд ТОВ	8 190	25 024
Завод преформ ТОВ	5 718	4 601
ІНПЛАСТ Україна ТОВ	1 395	5 053
BERICAP POLSKA Sp. z o.o	-	1 549
Інші	18 320	15 610
Всього	**135 692**	**90 651**

16.3. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

З податку на додану вартість	13 805	-
З податку на доходи фізичних осіб	1 461	1 135
З ресурсних платежів	885	831
інші	447	91
Всього	**16 598**	**2 057**

16.4. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Заборгованість із загальнообов'язкового державного соціального страхування	2 047	1 208
Всього	**2 047**	**1 208**

16.5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Розрахунки по заробітній платі	5 380	4 288
Розрахунки за іншими виплатами	76	51
Всього	**5 456**	**4 339**

16.6. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Кернел-Трейд ТОВ	34 317	-
Інші	1 687	3
Всього	**36 004**	**3**

16.7. Поточні забезпечення

Забезпечення виплат відпусток	12 416	11 254
Нарахування резерву тмц	9 285	9 340
Інші резерви	7 765	-
Всього	**29 466**	**20 594**

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Структура доходів від реалізації:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Дохід від реалізації товарів	357 159	314 140
Дохід від реалізації робіт і послуг	1 079 360	965 383
Всього	**1 436 519**	**1 279 523**

18. Інші операційні доходи

Структура інших операційних доходів:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Інший операційний дохід	39 579	35 425
Всього	39 579	**35 425**

19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Структура собівартості:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Собівартість реалізованих товарів	291 224	194 932
Собівартість реалізованих робіт і послуг	987 569	900 155
Всього	**1 278 793**	**1 095 087**

20. Адміністративні витрати

Структура адміністративних витрат:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Заробітна плата та податки	41 161	28 360
Амортизація	5 258	4 222
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	4 851	2 373
Інші матеріальні витрати	4 607	3 686
Витрати на податки та збори	4 207	4 304
Витрати зі страхування не пов'язаної з кредитуванням	2 680	2 378
Витрати на відрядження	210	204
Інші витрати	665	628
Всього	**63 639**	**46 155**

21. Інші операційні витрати

Структура інших операційних витрат:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Собівартість реалізованих виробничих запасів	30 943	26 076
Сумнівні та безнадійні борги	24 093	20
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	294	1 321
Витрати від операційної курсової різниці	225	217
Витрати від знецінення запасів	(55)	(1 109)
Інші витрати операційної діяльності	34 096	23 840
Всього	**89 596**	**50 365**

22. Інші фінансові доходи

Структура інших фінансових доходів:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Інші фінансові доходи	864	-
Всього	**864**	**-**

23. Інші доходи

Структура інших доходів:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Дохід від неопераційної курсової різниці	4 367	4 168
Інші доходи	97	427
Всього	**4 464**	**4 595**

24. Фінансові витрати

Структура фінансових витрат:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Відсотки за небанківські кредити	53 490	60 682
Відсотки на зобов'язання з оренди	933	979
Всього	**54 423**	**61 661**

25. Інші витрати

Структура інших витрат:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Втрати від неопераційних курсових різниць	68 080	28 643
Списання необоротних активів	354	219
Інші витрати діяльності	662	656
Всього	**69 096**	**29 518**

26. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Витрати з поточного податку на прибуток	13 059	(9 741)
Всього	**13 059**	**(9 741)**

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Фінансовий результат до оподаткування	**(74 121)**	**36 757**
Чистий фінансовий результат	**(61 062)**	**27 016**

Справедлива вартість

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому:

• Рівень 1 - Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань;

• Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;

• Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2024:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			**Всього справедлива вартість**	**Всього балансова вартість**
	Рівень I	**Рівень II**	**Рівень III**		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	80 986	**80 986**	**80 986**
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	39 615	**39 615**	**39 615**
Гроші та їх еквіваленти	2 839	-	-	**2 839**	**2 839**
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	2 435	**2 435**	**2 435**
Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	135 692	**135 692**	**135 692**
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	141 971	**141 971**	**141 971**

У 2024 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Нижче представлені значні неспостережувані вихідні дані, які використовуються для оцінок справедливої вартості, віднесених до Рівню 3 ієрархії справедливої вартості, разом з кількісним аналізом чутливості на 31 грудня 2024.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2023:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			**Всього справедлива вартість**	**Всього балансова вартість**
	Рівень I	**Рівень II**	**Рівень III**		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	84 538	**84 538**	**84 538**
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	35 243	**35 243**	**35 243**
Гроші та їх еквіваленти	205	-	-	**205**	**205**
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	2 435	**2 435**	**2 435**
Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	90 651	**90 651**	**90 651**
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	127 981	**127 981**	**127 981**

У 2023 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Керівництво визначило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, дебіторської заборгованості, виданих кредитів та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалі терміни погашення даних інструментів.

27. Ризики

Функція управління ризиками здійснюється Товариством у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків.
Фінансові ризики включають ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності.
Основними цілями управління фінансовими ризиками є: 1)визначення лімітів ризику; 2)переконання, що схильність до ризиків залишається в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.
Ринковий ризик. Товариство приймає на себе ринковий ризик. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по: (а) іноземним валютам, (б) процентним активами й зобов'язаннями і (в) змін в ціні. Керівництво встановлює ліміти щодо рівня ризиків, які можуть бути прийняті.
Чутливості до ринкових ризиків включені нижче, засновані на зміні факторів, за умови, що всі інші фактори сталі.
Валютний ризик
Товариство не має відкритої валютної позиції та, відповідно, не є вразливою до валютного ризику.
Процентний ризик.
Товариство не володіє фінансовими інструментами з плаваючою процентною ставкою та, відповідно, не є вразливою до процентного ризику.
Кредитний ризик.
Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.
Керівництво Товариства контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі.
Керівництво Товариства аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками.
Товариство є вразливим до кредитного ризику в сумі балансової вартості фінансових активів.
Ризик ліквідності.
Ризик ліквідності являє собою ризик того, що терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство має процедури з метою мінімізації таких втрат, а саме, таких як підтримка достатньої кількості грошових коштів У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Товариство реалізує переміщення ресурсів і коштів для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу.

28. Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку засновників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Керівництво Товариства оцінило вплив цих ризиків та визнало його несуттєвим.

Управління капіталом
Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управлінням капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків

підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2024 року тис грн:

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**118737**	**115628**	**47**	**996**	**(70354)**			**165054**
Виправлення помилок								
Інші зміни								
Скоригований залишок на початок року	**118737**	**115628**	**47**	**996**	**(70354)**			**165054**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(61062)			(61062)
Виплати власникам (дивіденди)								
Відрахування до резервного капіталу								
Інші зміни в капіталі		(166)			165			(1)
Разом зміни в капіталі								
На кінець року	**118737**	**115462**	**47**	**996**	**(131251)**			**103991**

29. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

Операції з пов'язаними сторонами:

(в тисячах гривень)	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Короткострокова винагорода (зарплата директора)	7 405	6 044

30. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2024 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.