**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО   
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА «ВІОЛА»**

**Фінансова звітність за рік,  
що закінчився 31 грудня 2024 року  
відповідно до національних положень (стандартів) фінансової звітності  
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

[ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ  
ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3](#_Toc196329918)

[ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 4](#_Toc196329919)

[БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 7](#_Toc196329920)

[ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 9](#_Toc196329921)

[ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) 11](#_Toc196329922)

[ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 13](#_Toc196329923)

[ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 15](#_Toc196329924)

[ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД  
СУТТЄВИХ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ 23](#_Toc196329925)

[Примітка 1. Загальна інформація про Компанію 23](#_Toc196329926)

[Примітка 2. Операційне середовище 23](#_Toc196329927)

[Примітка 3. Основні положення облікової політики 24](#_Toc196329928)

[Примітка 4. Істотні судження, оцінки і припущення 27](#_Toc196329929)

[Примітка 5. Необоротні активи 29](#_Toc196329930)

[Примітка 6. Запаси 30](#_Toc196329931)

[Примітка 7. Дебіторська заборгованість 30](#_Toc196329932)

[Примітка 8. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400) 30](#_Toc196329933)

[Примітка 9. Цільове фінансування (рядок 1525) 30](#_Toc196329934)

[Примітка 10. Короткострокові кредити банків (рядок 1600) 31](#_Toc196329935)

[Примітка 11. Зобов’язання Компанії 31](#_Toc196329936)

[Примітка 12. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000) 31](#_Toc196329937)

[Примітка 13. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2050) 31](#_Toc196329938)

[Примітка 14. Інші операційні доходи (рядок 2120) 32](#_Toc196329939)

[Примітка 15. Адміністративні витрати (рядок 2130) 32](#_Toc196329940)

[Примітка 16. Витрати на збут (рядок 2150) 32](#_Toc196329941)

[Примітка 17. Інші операційні витрати (рядок 2180) 32](#_Toc196329942)

[Примітка 18. Інші доходи (рядок 2240) 32](#_Toc196329943)

[Примітка 19. Інші витрачання (3190) 32](#_Toc196329944)

[Примітка 20. Витрати на оренду 32](#_Toc196329945)

[Примітка 21. Податок на прибуток 33](#_Toc196329946)

[Примітка 22. Умовні активи та зобов’язання 33](#_Toc196329947)

[Примітка 23. Операції з пов’язаними сторонами 33](#_Toc196329948)

[Примітка 24. Управління ризиками 34](#_Toc196329949)

[Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів 37](#_Toc196329950)

[Примітка 26. Затвердження фінансової звітності та події після звітного періоду 37](#_Toc196329951)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фабрика «ВІОЛА» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

* Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
* Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
* Дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
* Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

* Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
* Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
* Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
* Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, яка наведена на сторінках з 7 по 37, була затверджена та підписана 24 квітня 2025 року від імені Керівництва Компанії:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | КОДИ |
| Підприємство | ПрАТ ФФ «ВІОЛА» | Дата (рік, місяць,число) число) | | 2025 | 01 | 01 |
|  | Код за ЄДРПОУ | | 01973472 |
| Територія ЗАПОРІЗЬКА | | | за КАТОТТГ | UA23060070010595678 |
| Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство | | | за КОПФГ | 120 |
| Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів | | | за КВЕД | 21.20 |
| Середня кількість працівників 440 | | |  |  |
| Адреса, телефон вул. Академіка Амосова, буд. 75 м. Запоріжжя, Запорізька обл. | | | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | | |  |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | |  |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | |  | **V** |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | |  |  |

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **на 31 грудня 2024 року** | Форма № 1 | Код за ДКУД | 1801001 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код рядка** | **На 31 грудня 2023 року** | **На 31 грудня 2024 року** |
| **I. Необоротні активи** |  |  |  |
| Нематеріальні активи | 1000 | 3 623 | 6 354 |
| первiсна вартiсть | 1001 | 13 782 | 18 263 |
| накопичена амортизація | 1002 | 10 159 | 11 909 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 9 475 | 12 500 |
| Основні засоби | 1010 | 35 385 | 39 923 |
| первiсна вартiсть | 1011 | 133 330 | 151 930 |
| знос | 1012 | 97 945 | 112 007 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгостроковi фiнансовi інвестиції: |  | - | - |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Iншi необоротнi активи | 1090 | - | - |
| **Усього за роздiлом I** | **1095** | **48 483** | **58 777** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси | 1100 | 124 246 | 163 025 |
| Виробничi запаси | 1101 | 58 837 | 78 310 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 5 048 | 6 763 |
| Готова продукція | 1103 | 60 361 | 77 628 |
| Товари | 1104 | - | 324 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 218 506 | 276 991 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  |
| за виданими авансами | 1130 | 5 767 | 4 143 |
| з бюджетом | 1135 | 5 978 | 6 324 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 130 | 127 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 336 | 358 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 6 639 | 670 |
| готівка | 1166 | 3 | 1 |
| рахунки в банках | 1167 | 6 636 | 669 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 301 | 86 |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **361 903** | **451 724** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **410 386** | **510 501** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На 31 грудня 2023 року** | **На 31 грудня 2024 року** |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 14 896 | 14 896 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 8 314 | 8 314 |
| Додатковий капітал | 1410 | 16 237 | 16 237 |
| емісійний дохід | 1411 | 15 743 | 15 743 |
| Резервний капітал | 1415 | 260 | 260 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 170 443 | 221 645 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **210 150** | **261 352** |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення** |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 431 | 232 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | 1 994 | 5 018 |
| **Усього за розділом IІ** | **1595** | **2 425** | **5 250** |
| **IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення** |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 77 016 | 79 337 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  | - | - |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 48 807 | 94 054 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 7 610 | 6 185 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 6 749 | 4 522 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 696 | 981 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 557 | 5 575 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 3 | 3 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 12 741 | 17 047 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 47 381 | 40 717 |
| **Усього за розділом ІII** | **1695** | **197 811** | **243 899** |
| **ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - |
| **Баланс** | **1900** | **410 386** | **510 501** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Підприємство ПрАТ ФФ «ВІОЛА» | Дата (рік, місяць, число) | 2025 | 01 | 01 |
| Код за ЄДРПОУ | 01973472 |

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **за 2024 рік** | Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За 2024 рік** | **За 2023 рік** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 842 115 | 717 341 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (523 964) | (474 768) |
| **Валовий:** |  |  |  |
| прибуток | 2090 | 318 151 | 242 573 |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 593 | 2 091 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (86 676) | (56 743) |
| Витрати на збут | 2150 | (43 308) | (38 531) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (21 554) | (4 540) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** |  |  |  |
| прибуток | 2190 | 173 206 | 144 850 |
| збиток | 2195 | - | - |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 9 172 | 4 696 |
| Фінансові витрати | 2250 | (15 477) | (12 852) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | - | (1) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** |  |  |  |
| Прибуток | 2290 | 166 901 | 136 693 |
| Збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (30 579) | (24 682) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** |  |  |  |
| Прибуток | 2350 | 136 322 | 112 011 |
| Збиток | 2355 | - | - |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **За 2024 рік** | **За 2023 рік** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | **-** | **-** |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | **-** | **-** |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | 136 322 | 112 011 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **За 2024 рік** | **За 2023 рік** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 427 192 | 396 773 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 144 091 | 99 277 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 22 890 | 15 372 |
| Амортизація | 2515 | 16 150 | 13 431 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 83 772 | 64 253 |
| **Разом** | **2550** | **694 095** | **589 106** |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **За 2024 рік** | **За 2023 рік** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 42560 | 42560 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 42560 | 42560 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 3203 | 2632 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 3203 | 2632 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 2000 | 1100 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Підприємство ПрАТ ФФ «ВІОЛА» | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| Код за ЄДРПОУ | 01973472 |

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **за 2024 рік** | Форма № 3 | Код за ДКУД | 1801004 |

| **Стаття** | **Код рядка** | **За 2024 рік** | **За 2023 рік** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** |  |  |  |
| **Надходження від:** |  |  |  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 857 069 | 724 197 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 12 600 | 41 000 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 12 600 | 41 000 |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | 3 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 516 | 437 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 17 | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 386 | 110 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 1 655 | 1 515 |
| Інші надходження | 3095 | - | - |
| **Витрачання на оплату:** |  |  |  |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (551 297) | (503 644) |
| Праці | 3105 | (110 315) | (77 495) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (22 063) | (16 160) |
| Зобов’язань із податків і зборів | 3115 | (66 429) | (44 332) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на прибуток | 3116 | (33 005) | (22 083) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів | 3118 | (33 424) | (22 249) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (3 981) | (5 537) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (4 979) | (5 265) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **113 179** | **114 829** |
| **ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |  |
| Надходження від реалізації: |  |  |  |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: |  |  |  |
| Відсотків | 3215 | - | - |
| Дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: |  |  |  |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| необоротних активів | 3260 | (24 224) | (19 421) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **(24 224)** | **(19 421)** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |  |  |  |
| Надходження від: |  |  |  |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 120 021 | 112 257 |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: |  |  |  |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | (132 119) | (138 015) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (79 587) | (58 355) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (3 226) | (5 392) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | - | - |
| Інші платежі | 3390 |  |  |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **(94 911)** | **(89 505)** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | **(5 956)** | **5 903** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 6 639 | 793 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (13) | (57) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | **670** | **6 639** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Підприємство ПрАТ ФФ «ВІОЛА» | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| Код за ЄДРПОУ | 01973472 |

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **за 2024 рік** | Форма № 4 | Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст- рований (пайовий) капітал** | **Капітал у  дооцінках** | **Додатко- вий капітал** | **Резерв- ний  капітал** | **Нерозпо-ділений прибуток (непокри- тий збиток)** | **Неопла- чений капітал** | **Вилуче- ний капітал** | **Всього** |
| **Залишок на початок року** | **4000** | **14 896** | **8 314** | **16 237** | **260** | **170 443** | - | - | **210 150** |
| **Коригування:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | **14 896** | **8 314** | **16 237** | **260** | **170 443** | **-** | **-** | **210 150** |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | **-** | **-** | **-** | **-** | **136 322** | **-** | **-** | **136 322** |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Розподіл прибутку:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (85 120) | - | - | (85 120) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін в капіталі** | **4295** | - | - | - | - | **51 202** | - | - | **51 202** |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **14 896** | **8 314** | **16 237** | **260** | **221 645** | - | - | **261 352** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Підприємство ПрАТ ФФ «ВІОЛА» | Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| Код за ЄДРПОУ | 01973472 |

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **за 2023 рік** | Форма № 4 | Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст- рований (пайовий) капітал** | **Капітал у  дооцінках** | **Додатко- вий капітал** | **Резерв- ний  капітал** | **Нерозпо-ділений прибуток (непокри- тий збиток)** | **Неопла- чений капітал** | **Вилуче- ний капітал** | **Всього** |
| **Залишок на початок року** | **4000** | **14 896** | **8 314** | **16 237** | **260** | **105 248** | - | - | **144 955** |
| **Коригування:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - |  | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | **14 896** | **8 314** | **16 237** | **260** | **105 248** | - | - | **144 955** |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** |  |  |  |  | 112 011 |  |  | **112 011** |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Розподіл прибутку:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 |  | - | - | - | (46 816) | - | - | (46 816) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - |  |  |  |  |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - |  | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін в капіталі** | **4295** | - | - | - | - | **65 195** | - | - | **65 195** |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **14 896** | **8 314** | **16 237** | **260** | **170 443** | - | - | **210 150** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Підприємство ПрАТ ФФ "ВІОЛА" | Дата (рік, місяць, число) | 23 |12 | 31 |
| Код за ЄДРПОУ | 01973472 |

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за 2024 рік**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 5 | Код за ДКУД | 1801008 |

**I. Нематеріальні активи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка  (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
| первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації |
| первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Права користування природними ресурсами | 010 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права користування майном | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на комерційні позначення | 030 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші нематеріальні активи | 070 | 13 782 | 10 159 | 4 481 | - | - | - | - | 1 750 | - | - | - | 18 263 | 11 909 |
| Разом | 080 | 13 782 | 10 159 | 4 481 | - | - | - | - | 1 750 | - | - | - | 18 263 | 11 909 |
| Гудвіл | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

**II. Основні засоби**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійш-ло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | у тому числі | | | |
| первісної (пере-оціненої) вартості | зносу | одержані за фінансовою орендою | | передані в оперативну оренду | |
| первісна (пере-оцінена) вартість | знос | первісної (пере-оціненої) вартості | зносу | первісна (пере-оцінена) вартість | знос | первісна (пере-оцінена) вартість | знос |
| первісна (пере-оцінена) вартість | знос | первісна (пере-оцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 60 412 | 49 619 | 1 078 |  |  |  |  | 4 405 |  |  |  | 61 490 | 54 024 |  | - | - | - |
| Машини та обладнання | 130 | 49 687 | 33 727 | 16 075 |  |  | 189 | 189 | 6 931 |  |  |  | 65 573 | 40 469 |  | - | - | - |
| Транспортні засоби | 140 | 1 139 | 870 |  |  |  |  |  | 131 |  | 1 |  | 1 140 | 1 001 |  | - | - | - |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 2 761 | 2 520 | 22 |  |  | 36 | 36 | 62 |  |  |  | 2 747 | 2 546 |  | - | - | - |
| Тварини | 160 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | - | - |
| Багаторічні насадження | 170 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | - | - |
| Інші основні засоби | 180 | 1 061 | 318 | 129 |  |  | 4 | 4 | 144 |  |  |  | 1 186 | 458 |  | - | - | - |
| Бібліотечні фонди | 190 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | - | - |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | 5 522 | 5 522 | 1 634 |  |  | 109 | 109 | 1 634 |  |  |  | 7 047 | 7 047 |  | - | - | - |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | - | - |
| Природні ресурси | 220 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | - | - |
| Інвентарна тара | 230 | 626 | 248 | - |  |  |  |  | 91 |  | -1 |  | 625 | 339 |  | - | - | - |
| Предмети прокату | 240 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | 12 122 | 5 121 |  |  |  |  |  | 1 002 |  |  |  | 12 122 | 6 123 |  | - | - | - |
| Разом | 260 | 133 330 | 97 945 | 18 938 |  |  | 338 | 338 | 14 400 |  |  |  | 151 930 | 112 007 |  | - | - | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| З рядка 260 графа 14 | вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності | (261) | - |
|  | вартість оформлених у заставу основних засобів | (262) | 6 717 |
|  | залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) | (263) | - |
|  | первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів | (264) | 32 254 |
|  | основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів | (2641) | - |
| З рядка 260 графа 8 | вартість основних засобів, призначених для продажу | (265) | - |
|  | залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (2651) | - |
| З рядка 260 графа 5 | вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (266) | - |
| Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду | | (267) | - |
| З рядка 260 графа 15 | знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності | (268) | - |
| З рядка 105 графа 14 | вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю | (269) | - |

**III. Капітальні інвестиції**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | | Код рядка | | За рік | | На кінець року | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | |
| Капітальне будівництво | | 280 | | - | | - | |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | | 290 | | 19 351 | | 10 181 | |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | | 300 | | 1 650 | | 39 | |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | | 310 | | 4 340 | | 2 280 | |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | | 320 | | - | | - | |
| Інші | | 330 | | - | | - | |
| Разом | | 340 | | 25 341 | | 12 500 | |
| З рядка 340 графа 3 | | капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість | | (341) | | - | |
|  | | фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій | | (342) | | - | |

**IV. Фінансові інвестиції**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | | Код рядка | За рік | На кінець року | | | |
| довгострокові | | поточні |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| **А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:**  асоційовані підприємства | | 350 | - | - | | - |
| дочірні підприємства | | 360 | - | - | | - |
| спільну діяльність | | 370 | - | - | | - |
| **Б. Інші фінансові інвестиції в:**  частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | | 380 | - | - | | - |
| акції | | 390 | - | - | | - |
| облігації | | 400 | - | - | | - |
| інші | | 410 | - | - | | - |
| Разом (розд. А + розд. Б) | | 420 | - | - | | - |
| З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) | | Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: | | |  |  | | |
|  | | за собівартістю | | | (421) | - | | |
|  | | за справедливою вартістю | | | (422) | - | | |
|  | | за амортизованою собівартістю | | | (423) | - | | |
| З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) | | Поточні фінансові інвестиції відображені: | | |  |  | | |
|  | | за собівартістю | | | (424) | - | | |
|  | | за справедливою вартістю | | | (425) | - | | |
|  | | за амортизованою собівартістю | | | (426) | - | | |

**V. Доходи і витрати**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | | Код рядка | Доходи | | Витрати | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | |
| **А. Інші операційні доходи і витрати**  Операційна оренда активів | | 440 | 298 | | - | |
| Операційна курсова різниця | | 450 | 5 561 | | 12 960 | |
| Реалізація інших оборотних активів | | 460 | - | | - | |
| Штрафи, пені, неустойки | | 470 | 4 | | 3354 | |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | | 480 | - | | - | |
| Інші операційні доходи і витрати | | 490 | 730 | | 5 240 | |
| у тому числі:  відрахування до резерву сумнівних боргів | | 491 | Х | | - | |
| непродуктивні витрати і втрати | | 492 | Х | | - | |
| **Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:**  асоційовані підприємства | | 500 | - | | - | |
| дочірні підприємства | | 510 | - | | - | |
| спільну діяльність | | 520 | - | | - | |
| **В. Інші фінансові доходи і витрати**  Дивіденди | | 530 | - | | Х | |
| Проценти | | 540 | Х | | 14 927 | |
| Фінансова оренда активів | | 550 | - | |  | |
| Інші фінансові доходи і витрати | | 560 | - | | 550 | |
| **Г. Інші доходи і витрати**  Реалізація фінансових інвестицій | | 570 | - | |  | |
| Доходи від об'єднання підприємств | | 580 | - | | - | |
| Результат оцінки корисності | | 590 | - | | - | |
| Неопераційна курсова різниця | | 600 | - | | - | |
| Безоплатно одержані активи | | 610 | - | | Х | |
| Списання необоротних активів | | 620 | Х | | 1 | |
| Інші доходи і витрати | | 630 | 9 172 | | - | |
| Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) | | | | (631) | - | | |
| Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами | | | | (632) | - | | % |
| З рядків 540-560 графа 4 | | фінансові витрати, уключені до собівартості активів | | (633) | - | | |

**VI. Грошові кошти**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | На кінець року | |
| 1 | 2 | 3 | |
| Готівка | 640 | 1 | |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 669 | |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | - | |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - | |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | - | |
| Разом | 690 | 670 | |
| З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено | | (691) | - |

**VII. Забезпечення і резерви**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звітний рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
| нараховано (створено) | додаткові відрахування |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 12 741 | 15 758 | - | 11 452 | - | - | 17 047 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | 750 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення судових витрат | 760 |  | - | - | - | - | - |  |
|  | 770 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резерв сумнівних боргів | 775 |  |  |  |  |  |  |  |
| Разом | 780 | 12 741 | 15 758 | - | 11 452 | - | - | 17 047 |

**VIII. Запаси**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | | Переоцінка за рік | | |
| збільшення чистої вартості реалізації\* | | уцінка |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | | 5 |
| Сировина і матеріали | | 800 | 52 804 | | - | | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | | 810 | 23 998 | | - | | - |
| Паливо | | 820 | 131 | | - | | - |
| Тара і тарні матеріали | | 830 | 444 | | - | | - |
| Будівельні матеріали | | 840 | 403 | | - | | - |
| Запасні частини | | 850 | 264 | | - | | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | | 860 | - | | - | | - |
| Поточні біологічні активи | | 870 | - | | - | | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | | 880 | 266 | | - | | - |
| Незавершене виробництво | | 890 | 6 763 | | - | | - |
| Готова продукція | | 900 | 77 628 | | - | | - |
| Товари | | 910 | 324 | | - | | - |
| Разом | | 920 | 163 025 | | - | | - |
| З рядка 920 графа 3 | | Балансова вартість запасів: | | |  | |  | |
|  | | відображених за чистою вартістю реалізації | | | (921) | | - | |
|  | | переданих у переробку | | | (922) | | 235 | |
|  | | оформлених в заставу | | | (923) | | - | |
|  | | переданих на комісію | | | (924) | | - | |
| Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) | | | | | (925) | | 580 | |
| З рядка 1200 графа 4 | | Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу | | | (926) | | - | |
| \* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси". | | | | | | | | |

**IX. Дебіторська заборгованість**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т. ч. за строками непогашення | | | |
| до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | | від 18 до 36 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 276 991 | 276 991 |  | |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 358 | 358 |  | |  |
| Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості | | | | (951) | - | | |
| Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами | | | | (952) | - | | |

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестач і втрат | 960 | 3 167 |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році | 970 | - |
| Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | - |

**XI. Будівельні контракти**

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

**XII. Податок на прибуток**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | 30 778 |
| Відстрочені податкові активи:  на початок звітного року | 1220 | - |
| на кінець звітного року | 1225 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання:  на початок звітного року | 1230 | 431 |
| на кінець звітного року | 1235 | 232 |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | 1240 | 30 579 |
| у тому числі:  поточний податок на прибуток | 1241 | 30 778 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | (199) |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | - |
| у тому числі:  поточний податок на прибуток | 1251 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | - |

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 16 150 |
| Використано за рік - усього | 1310 | 16 150 |
| в тому числі на:  будівництво об'єктів | 1311 |  |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 16 150 |
| з них машини та обладнання | 1313 |  |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 |  |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | - |
|  | 1316 | - |
|  | 1317 | - |

**XIV. Біологічні активи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи біологічних активів | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | |
| залишок на початок року | | надійшло за рік | вибуло за рік | | нараховано аморти-зації за рік | втрати від зменшення корисності | вигоди від віднов-лення корисності | залишок на кінець року | | залишок на початок року | | надійшло за рік | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року |
| первісна вартість | накопи-чена амор-тизація | первісна вартість | накопи-чена амор-тизація | первісна вартість | накопи-чена амор-тизація |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | 14 | 15 | 16 | 17 |
| **Довгострокові біологічні активи - усього**  в тому числі: | 1410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| робоча худоба | 1411 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| продуктивна худоба | 1412 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| багаторічні насадження | 1413 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
|  | 1414 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| **Поточні біологічні активи - усього**  в тому числі: | 1420 | - | Х | - | - | Х | Х | - | - | - | Х | - | | - | - | - | - |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі | 1421 | - | Х | - | - | Х | Х | - | - | - | Х | - | | - | - | - | - |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1422 | - | Х | - | - | Х | Х | - | - | - | Х | - | | - | - | - | - |
|  | 1423 | - | Х | - | - | Х | Х | - | - | - | Х | - | | - | - | - | - |
| інші поточні біологічні активи | 1424 | - | Х | - | - | Х | Х | - | - | - | Х | - | | - | - | - | - |
| **Разом** | **1430** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | | **-** | **-** | **-** | **-** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| З рядка 1430 графа 5 і графа 14 | вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (1431) | - |
| З рядка 1430 графа 6 і графа 16 | залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (1432) | - |
| З рядка 1430 графа 11 і графа 17 | балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності | (1433) | - |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Примітка 1. Загальна інформація про Компанію

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ФАРМАЦЕВТИЧНА ФАБРИКА «ВІОЛА» (надалі – Компанія) є виробником фармацевтичних препаратів і матеріалів.

|  |  |
| --- | --- |
| Код ЄДРПОУ | 01973472 |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Місцезнаходження | 69063, м. Запоріжжя, вул. Академіка Амосова, 75 |
| Основні види діяльності | 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів  46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами  47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах  47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах |
| Ліцензії | Ліцензія на виробництво лікарських засобів Серія АВ № 501369, видана Державною інспекцією з контролю лікарських засобів Міністерства охорони здоров’я України від 17.05.2011 р. |
| Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду | 440 |

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

24 лютого 2022 російська федерація розпочала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела та продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні та тимчасової окупації її деяких територій.

У 2024 році українські суб’єкти господарювання продовжували свою господарську діяльність у цьому складному економічному середовищі, стикаючись із порушенням ланцюгів поставок, підвищенням витрат на бізнес, постійною загрозою фізичних руйнувань виробничих потужностей та інфраструктури.

Згідно з інфляційним звітом НБУ, на кінець 2024 році інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі. Високі темпи зростання споживчих цін значною мірою визначалися тимчасовими чинниками, передусім пов’язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Про це свідчить подальше пришвидшення базової інфляції (до 10.7% у грудні), зокрема через стрімке зростання цін на послуги (12.5% у грудні). Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. Однак очікування фінансових аналітиків та банків залишаються порівняно стійкими.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3.4%, темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється не лише гіршими врожаями та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак рф та пов’язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало збереження значного дефіциту робочої сили. Ураховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3.6%. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування. Так, у 2026–2027 роках очікується помірне пришвидшення економічного зростання – до близько 4%. З одного боку, наслідки війни, що позначилися на дефіциті робочої сили та нестачі виробничого капіталу, і надалі обмежуватимуть економіку. З іншого, – відновленню сприятимуть інвестиції в енергетичні та виробничі потужності, збереження доволі м’якої фіскальної політики та зростання приватного споживання на тлі збільшення доходів населення.

Уряд продовжує впроваджувати заходи щодо стабілізації ринків та економіки. Міжнародні організації (такі як МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надають Україні фінансування, пожертви та матеріальну підтримку. Міжнародна допомога залишається важливим джерелом фінансування потреб державного бюджету.

Активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії. Однак в діяльності Компанії на даний момент часу порушено багато логістичних зв’язків, що вимагає часу на їх відновлення або заміну. Компанія успішно справляється з цим питанням.

Фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Примітка 3. Основні положення облікової політики

Основа підготовки

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року №73 (із змінами і доповненнями), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів. Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

На думку керівництва Компанії, ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає дотримання припущення, що діяльність Компанії буде тривати й надалі.

Валюта представлення

Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України – українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання. Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Строк корисного використання нематеріальних активів (комп’ютерних програм, прав на торгівельні марки та вартості реєстраційних посвідчень) становить 2-5 років.

Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі доведення до стану в якому вони готові до використання, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні створення об’єкту, вартість об’єкта переноситься до відповідної категорії необоротних активів. Амортизація на об'єкти незавершених капітальних інвестицій не нараховується.

Основні засоби

Оцінка основних засобів, облік операцій з їх надходження та вибуття (внаслідок реалізації) здійснюється відповідно П(с)БО 7 «Основні засоби».

Амортизаційні відрахування нараховуються прямолінійним методом.

Вартість суттєвих оновлень або удосконалень основних засобів капіталізується. Витрати на обслуговування, поточний та капітальний ремонт відносяться на витрати поточного періоду.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів включаються до Звіту про фінансові результати підприємства.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи зі строком корисного використання більше одного року та вартістю до 20 000 грн. з нарахуванням по них амортизації в розмірі 100% вартості в першому місяці використання об’єкта.

В складі необоротних активів відображаються попередні оплати на придбання необоротних активів.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків (які відшкодовуються Компанії); суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх вартість знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувані економічні вигоди. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

На підприємстві у звітному періоді використовувались такі методи оцінки вибуття запасів:

виробничі запаси – метод ідентифікованої собівартості, до інших запасів застосовується метод ФІФО.

Дебіторська заборгованість

Компанія поділяє дебіторську заборгованість на довгострокову та поточну.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

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

Резерв нараховується в тому випадку, коли існують об’єктивні дані, що Компанія не зможе одержати належну йому суму в установлений угодою строк. Резерв сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за електроенергію, природний газ, товарно-матеріальні цінності, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню) та за неотриманими податковими накладними.

Зобов’язання

Компанія поділяє зобов'язання на довгострокові, поточні та забезпечення.

Довгострокові та поточні зобов'язання

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

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з: бюджетом, за страхуванням, з оплати праці, одержаних авансів, кредити, тощо.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівникам, та на додаткові витрати. На думку керівництва, вся сума створеного забезпечення буде використана до 12 місяців від звітної дати, тому залишки забезпечення відображається у складі поточних зобов’язань.

Суми створеного забезпечення відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток за поточний та попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули чинності протягом звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподатковуваного прибутку, визначеного згідно вимог податкового законодавства України.

Відстрочений податок на прибуток

Відображається у звітності відповідно П(с)БО 17 “Податок на прибуток”.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов’язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов’язань та їхньої балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов’язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складення бухгалтерського балансу ймовірності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, якщо існує ймовірність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов’язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов’язань, та відстрочені податки відносяться до одного й того ж оподатковуваного підприємства й податкового органу.

Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. 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.

Компанія отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов’язані з основним видом діяльності, належать доходи від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг.

Метод оцінки за результатом передбачає визнання доходу від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта продукції, товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти продукції, товарів чи послуг, обіцяних за договором.

Ступінь завершеності операції визначається методом, який достовірно вимірює обсяги відвантаженої продукції, товарів, робіт та послуг, та документально підтверджено (видаткова накладна, акт виконаних робіт та інше).

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

Примітка 4. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БО вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов’язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов’язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, ризики, пов’язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. Як уже наводилось в Примітці 2 бойові дії завдали значної шкоди економіці України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо передбачити зміни в платоспроможності клієнтів Компанії, а також стабільності банківської системи.

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. У період між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності продовжується військове вторгнення росії на територію України. У зв’язку з цим Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Територіально Компанія знаходиться не віддалено від місця активних бойових дій. Однак не зважаючи на це у діяльності підприємства не виникає суттєва невизначеність з характером майбутньої діяльності Компанії.

Враховуючи вид діяльності Компанії та асортимент продукції яку ми виробляємо економічні показники 2024 року в порівнянні з аналогічним періодом 2023 року не погіршились а навпаки зросли.

Так, наприклад:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Од. виміру** | **2024 р.** | **2023 р.** |
| Обсяг реалізації | тис. грн | 842 115,0 | 717 341,0 |
| Чистий прибуток | тис. грн | 136 322,0 | 112 011,0 |
| Податок на прибуток | тис. грн | 30 579,0 | 24 682,0 |
| Численність працівників | чол. | 440 | 403 |

Мобілізовано всього 15 працівників.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку ситуацій та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо, з метою збереження робочих місць, безперервності виплати заробітної плати працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному політичними та економічними факторами, про які йшлося вище, проте продовжує свою діяльність у звичному режимі: виробництво та відвантаження готової продукції.

Керівництво вживає низку заходів задля забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме:

проводиться закупка обладнання для облаштування незалежного електропостачання виробничих потужностей.

пошук ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами;

-оптимізація виробничого процесу -випуск нової продукції з урахуванням попиту ринків збуту

Війна не вплинула на здатність управлінського персоналу забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій. Майже весь персонал залишився працювати на підприємстві.

Підприємство не залежить від російського чи білоруського ринків; не має активів в росії, білорусі та в зоні бойових дій; не має зв’язків з особами, що перебувають під санкціями.

Підприємство регулярно проводить моніторинг постачальників та покупців з питань платоспроможності, наявності російських бенефіціарів та знаходження на окупованих територіях.

Ці події або умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ризики, пов’язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов’язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред’явлених позовів, що можуть бути пред’явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Судові розгляди

Відповідно до НП(с)БО Компанія визнає забезпечення тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; суттєвий відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в забезпеченнях у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування забезпечень – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Знецінення необоротних активів

Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості необоротних активів Компанії шляхом порівняння оціненої суми очікуваного відшкодування активу з їх балансовою вартістю, оціночної справедливої вартості активів за вирахуванням витрат на продаж.

Сума очікуваного відшкодування активу – найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації активу (справедлива вартість активу за вирахуванням очікуваних витрат на його продаж) або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу.

У процесі оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж керівництву необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах оцінювання теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки з використанням припущень і суджень щодо часу, способу і ефективності використання активу. За оцінками керівництва, фактів знецінення активів не розкритих у фінансовій звітності виявлено не було.

Строки корисного використання необоротних активів

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

Знецінення торгової та іншої дебіторськоїзаборгованості

Керівництво оцінює ймовірність повернення торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Компанія змушена буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності такої заборгованості.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі даних оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія визначає ефективну ставку відсотка на дати визнання фінансових активів та зобов’язань на основі інформації з активних ринків, що відповідають характеру виникнення такого активу чи зобов’язання. Проте в тих випадках, коли це визначити складно, для встановлення справедливої вартості потрібно експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Примітка 5. Необоротні активи

В складі нематеріальних активів обліковано програмне забезпечення та реєстраційні посвідчення на випуск і реалізацію лікарських засобів, права на використання торгових марок.

Зведені дані щодо відображення відповідно до НП(с)БО у звіті про фінансовий стан незавершених капітальних інвестицій представлені в таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| **Незавершені капітальні інвестиції** |  |  |
| Капітальні інвестиції | 3 328 | 1 406 |
| Попередня оплата за капітальні інвестиції | 9 172 | 8 069 |
| **Всього** | **12 500** | **9 475** |

Примітка 6. Запаси

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Сировина та матеріали | 76 802 | 57 307 |
| Паливо | 131 | 102 |
| Запасні частини | 264 | 249 |
| МШП | 266 | 145 |
| Готова продукція | 77 628 | 60 361 |
| Будівельні матеріали | 403 | 402 |
| Тара та тарні матеріали | 444 | 632 |
| Незавершене виробництво | 6 763 | 5 048 |
| Товари | 324 | - |
| **Всього** | **163 025** | **124 246** |

Примітка 7. Дебіторська заборгованість

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| **Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)** | **276 991** | **218 506** |
| **Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130), в т. ч.:** | **4 143** | **5 767** |
| * За матеріали і послуги | 2 694 | 3 589 |
| * Інші аванси | 1 449 | 2 178 |
| **Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1135), в т. ч.:** | **6 324** | **5 978** |
| * ПДВ | 6 324 | 5 847 |
| * Інші зобов’язання перед бюджетом | - | 131 |
| **Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)** | **127** | **130** |
| **Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155), в т. ч.:** | **358** | **336** |
| * Розрахунки з державними цільовими фондами | 13 | 1 |
| * Видано кошти під звіт робітникам | 58 | 54 |
| * Розрахунки з іншими дебіторами (оренда майна, реалізація вторинної сировини) | 287 | 281 |
| **Всього** | **287 943** | **230 717** |

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2024 р. і на 31.12.2023 р. не нарахований внаслідок відсутності сумнівної заборгованості.

Примітка 8. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31.12.2024 р. розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 14 896 000 грн і відповідає розміру, вказаному в установчих документах Компанії. Частки державного майна у Статутному капіталі Компанії станом на 31.12.2024р. немає. Статутний капітал поділено на 42 560 бездокументарних простих іменних акцій номінальною вартістю 350 грн кожна і сплачений в повному обсязі.

Дані про склад акціонерів і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | | **31.12.2023** | |
|  | **Частка, %** | **Сума, грн** | **Частка, %** | **Сума, грн** |
| Софійченко Віталій Сергійович (кінцевий бенефіціарний власник) | 80% | 11 916 800 | 80% | 11 916 800 |
| Горак Олексій Володимирович | 20% | 2 979 200 | 20% | 2 979 200 |
| **Всього** | **100%** | **14 896 000** | **100%** | **14 896 000** |

Примітка 9. Цільове фінансування (рядок 1525)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Цільове фінансування (кредит 5-7-9%) | 5 018 | 1 994 |
| **Всього** | **5 018** | **1 994** |

Примітка 10. Короткострокові кредити банків (рядок 1600)

|  | **%** | **Валюта** | **Термін погашення** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Банк 1 кредит в українській банківській установі | 3% | Грн | 2025 | 4 900 | - |
| Банк 1 кредит в українській банківській установі | 3% | Грн | 2025 | 390 | - |
| Банк 2 кредит в українській банківській установі | 3% | Грн | 2025 | 27 540 | 18 796 |
| Банк 4 кредит в українській банківській установі | 3 % | Грн | 2024 | - | 16 200 |
| Юридична особа-нерезидент відсоткова позика | 7,8% | Долар США | 2023 | 46 507 | 42 020 |
| **Всього** |  |  |  | **79 337** | **77 016** |

Примітка 11. Зобов’язання Компанії

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| **Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615) в т.ч.** | **94 054** | **48 807** |
| * З вітчизняними постачальниками | 94 053 | 48 807 |
| * З іноземними постачальниками | 1 | - |
| **Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620), в т. ч.:** | **6 185** | **7 610** |
| * Податок на прибуток | 4522 | 6749 |
| * Податок на доходи фізичних осіб | 1289 | 796 |
| * ПДВ | - | - |
| * Інші зобов’язання перед бюджетом | 374 | 65 |
| **Інші поточні зобов’язання (рядок 1690), в т. ч.:** | **40 717** | **47 381** |
| * Розрахунки за нарахованими відсотками за кредитами | 31 176 | 28 098 |
| * Інформаційно-консультативні послуги | 195 | 1 558 |
| * Транспортні послуги | 1 441 | 1 182 |
| * Виготовлення поліграфічної продукції | 27 | 251 |
| * Оренда майна | 3 303 | 3 306 |
| * Роялті | 348 | 242 |
| * Безвідсоткова поворотна фінансова допомога | - | 9 690 |
| * Непідтверджений податковий кредит | 159 | 1 233 |
| * Інші поточні зобов’язання (комунальні послуги, клінінгові послуги, канцтовари, виконавчі листи, спецодяг, відповідальне зберігання) | 4 068 | 1 821 |
| **Всього** | **140 956** | **103 798** |

Примітка 12. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Дохід від реалізації фармакологічної продукції | 837 896 | 714 641 |
| Дохід від реалізації товарів і послуг медичного призначення | 4 219 | 2 700 |
| **Всього** | **842 115** | **717 341** |

Примітка 13. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2050)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Собівартість реалізованої продукції | (523 077) | (474 302) |
| Собівартість реалізованих товарів і послуг медичного призначення | (887) | (466) |
| **Всього** | (523 964) | (474 768) |

Примітка 14. Інші операційні доходи (рядок 2120)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Доходи від реалізації інших оборотних активів | - | 31 |
| Доходи від операційної оренди | 298 | 133 |
| Доходи від операційної курсової різниці | 5 561 | 13 |
| Доходи за відсотки на поточний рахунок | 516 | 437 |
| Доходи від центра зайнятості за влаштування переселенців на роботу | 151 | 147 |
| Роялті | - | 1 257 |
| Інші операційні доходи | 67 | 73 |
| **Всього** | **6 593** | **2 091** |

Примітка 15. Адміністративні витрати (рядок 2130)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Матеріальні витрати | (1 259) | (1 041) |
| Амортизація | (879) | (872) |
| Витрати на оплату праці та соціальні відрахування | (75 310) | (44 058) |
| Податки | (355) | (335) |
| Послуги сторонніх осіб та інші витрати | (8 873) | (10 437) |
| **Всього** | **(86 676)** | **(56 743)** |

Примітка 16. Витрати на збут (рядок 2150)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Матеріальні витрати | (1 645) | (1 597) |
| Амортизація | (868) | (715) |
| Витрати на оплату праці та соціальні відрахування | (6 740) | (5 802) |
| Послуги сторонніх осіб та інші витрати | (34 055) | (30 417) |
| **Всього** | **(43 308)** | **(38 531)** |

Примітка 17. Інші операційні витрати (рядок 2180)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Штрафи, пені оплачені | 3 354 | 44 |
| Операційна курсова різниця | 12 960 | 2 674 |
| Собівартість реалізованих ТМЦ | 111 | 31 |
| Інші операційні витрати (благодійна допомога, списання ТМЦ) | 5 129 | 1 791 |
| **Всього** | **(21 554)** | **(4 540)** |

Примітка 18. Інші доходи (рядок 2240)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Реалізація вторсировини | 442 | 464 |
| Компенсація відсотків по кредиту (5-7-9%) | 8 730 | 4 232 |
| **Всього** | **9 172** | **4 696** |

Примітка 19. Інші витрачання (3190)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Надання безповоротної фінансової допомоги | - | (4 500) |
| Фінансові санкції | (3 341) | - |
| Інші витрачання | (1 638) | (765) |
| **Всього рядок 3190** | **(4 979)** | **(5 265)** |

Примітка 20. Витрати на оренду

Компанія має п’ять договорів оренди нерухомого майна. Тривалість договорів оренди 1 та 5 років. Вартість орендованого майна складає 18 883,5 тис. грн. Орендна плата включена до витрат звітного періоду в сумі 4 282,2 тис. грн, попереднього періоду – 6 326,0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року загальна сума заборгованості за договорами операційної оренди відображається наступним чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Інші поточні зобов’язання | 3 467 | 3 304 |
| **Всього** | **3 467** | **3 304** |

На 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди була наступною:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| До одного року | 6 825 | 3 520 |
| Від одного до п’яти років | 3 765 | - |

Примітка 21. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток на 2023- 2024 роки встановлена на рівні 18%. Витрати з податку на прибуток складаються з:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стаття витрат** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Поточний податок на прибуток | 30 778 | 24 736 |
| Відстрочений податок на прибуток | (199) | (54) |
| **Витрати з податку на прибуток** | **30 579** | **24 682** |

Станом на 31 грудня 2024 р. відстрочений податок на прибуток стосувався такого:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стаття** | **База** | **За ставкою 18%** |
| Перевищення вартості основних засобів в бухгалтерському обліку над вартістю в податковому обліку | 1 287 | 232 |
| **Відстрочене податкове зобов’язання на 31.12.2023 р.** | **-** | **232** |

Станом на 31 грудня 2023 р. відстрочений податок на прибуток стосувався такого:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стаття** | **База** | **За ставкою 18%** |
| Перевищення вартості основних засобів в бухгалтерському обліку над вартістю в податковому обліку | 2 394 | 431 |
| **Відстрочене податкове зобов’язання на 31.12.2022 р.** | **-** | **431** |

Примітка 22. Умовні активи та зобов’язання

Непередбачені активи та зобов’язання

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, на думку керівництва, у Компанії не існувало непередбачених активів або зобов’язань крім перелічених нижче:

Судові позови

В даний час, на думку керівництва, не існує будь-яких поточних судових розглядів або позовів, які можуть істотно вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Компанії і не відображених в даній фінансовій звітності.

Примітка 23. Операції з пов’язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в НП(с)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов’язаною стороною якби дана сторона не була пов’язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов’язаними.

Рішення про те, які сторони є пов’язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов’язаними сторонами. Пов’язаними сторонами Компанії є материнські компанії, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Компанією.

*Залишки за операціями з пов’язаними сторонами*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги\* | 276 321 | 217 487 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів\* | 127 | 130 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість\* | 180 | 45 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 62 368 | 19 855 |
| Інші поточні зобов’язання | 5 215 | 14 144 |

*\* Дебіторська заборгованість ТОВ ФК «ВІОЛА», ТОВ «Фармація Запоріжжя»*

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (Товарів, робіт, послуг) | 839 080 | 370 518 |
| Інші операційні доходи | 317 | 575 |
| Адміністративні витрати | 7 920 | 991 |
| Витрати на збут | 16 238 | 7 236 |

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає голову правління, директора з досліджень та розвитку, директора з організаційно-правових питань, директора з якості, директора з виробництва, фінансового директора, директора з маркетингу, комерційного директора, директора з управління персоналом, директора з економічної безпеки, директора з юридичних питань, директора з матеріально-технічного постачання та директора з розвитку продажів.

За 2024 рік витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали 9 855 тис. грн, за 2023 рік - 3 954 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року прострочена заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу відсутня.

Примітка 24. Управління ризиками

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 276 991 | 218 506 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 358 | 336 |
| Гроші та їх еквіваленти | 670 | 6 639 |
| **Всього фінансових активів** | **278 019** | **225 481** |
| Цільове фінансування | 5 018 | 1 994 |
| Короткострокові кредити банків | 79 337 | 77 016 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 94 054 | 48 807 |
| Інші поточні зобов'язання | 40 717 | 47 381 |
| **Всього фінансових зобов’язань** | **219 126** | **175 198** |

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Компанія створює резерв сумнівних боргів в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов’язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

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

* ліміти щодо боргових зобов’язань за класами фінансових інструментів;
* ліміти щодо боргових зобов’язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
* ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Міжнародною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами міжнародних рейтингових агентств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Саа3 | - | 359 |
| ССС- (рейтинг банків знизився в зв’язку з війною) | - | 5 629 |
| Рейтинг не присвоєно | 669 | 648 |
| **Всього** | **669** | **6 636** |

Ризик концентрації

Для Компанії властивий ризик концентрації. У 2024 та 2023 роках 99% чистих доходів від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг було отримано від одного контрагента, який є пов’язаною особою.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз основних фінансових зобов’язань за строками погашення:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **до 3 місяців** | **від 3 до 12 місяців** | **від 12 місяців** | **Всього** |
| **Станом на 31 грудня 2024 року** | **134 771** | **79 337** | **0** | **214 108** |
| Короткострокові кредити банків | - | 79 337 | - | 79 337 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 94 054 | - | - | 94 054 |
| Інші поточні зобов'язання | 40 717 | - | - | 40 717 |
| **Станом на 31 грудня 2023 року** | **96 188** | **77 016** | **0** | **173 204** |
| Короткострокові кредити банків | - | 77 016 | - | 77 016 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 48 807 | - | - | 48 807 |
| Інші поточні зобов'язання | 47 381 | - | - | 47 381 |

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, процентний ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

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

Валютний ризик Компанії є високий, оскільки вона має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме в євро та дол. США. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Компанії.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов’язань, деномінованих в іноземних валютах таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Долар США** | | |
|  | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| Гроші та їх еквіваленти | - | 171 |
| Інша дебіторська заборгованість | - | - |
| Короткострокові кредити банків | (46 507) | (42 019) |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | - | - |
| Інші поточні зобов’язання | (31 088) | (28 088) |
| **Чиста довга (коротка) валютна позиція** | **(77 595)** | **(69 936)** |

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2024року** | **Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2023 року** |
| Зміцнення долара США на 10% | 7 760 | 6 994 |
| Послаблення долара США на 10% | (7 760) | (6 994) |

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Компанія у своїй діяльності користується кредитними коштами, за користування яких нараховуються та сплачуються відсотки. Процентні ставки за користування кредитними коштами Компанії є фіксованими, а тому цей ризик не є значним для Компанії.

Інший ціновий ризик

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

Управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованості, кредит, позики та інші зобов’язання. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому. Справедлива вартість іншої довгострокових зобов’язань визнаються шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком і строками, що залишились до погашення.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість** | |
| *у тис. грн* | **31.12.2024** | **31.12.2023** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
| **Фінансові активи** | **278 019** | **225 481** | **278 019** | **225 481** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 276 991 | 218 506 | 276 991 | 218 506 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 358 | 336 | 358 | 336 |
| Гроші та їх еквіваленти | 670 | 6 639 | 670 | 6 639 |
| **Фінансові зобов’язання** | **214 108** | **173 204** | **214 108** | **173 204** |
| Короткострокові кредити банків | 79 337 | 77 016 | 79 337 | 77 016 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 94 054 | 48 807 | 94 054 | 48 807 |
| Інші поточні зобов'язання | 40 717 | 47 381 | 40 717 | 47 381 |

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості, а також короткострокових кредитів банків приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому. Компанія оцінює довгострокову дебіторську заборгованість на підставі таких параметрів, як процентні ставки, фактори ризику, характерні для країни, індивідуальна платоспроможність клієнта і ризикові характеристики проекту, що фінансується. На підставі цієї оцінки для обліку очікуваних збитків за цією дебіторською заборгованістю використовуються резерви. Станом на звітні дати балансова вартість такої дебіторської заборгованості за вирахуванням резервів, приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов’язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 26. Затвердження фінансової звітності та події після звітного періоду

Ця фінансова звітність за 2024 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 24 квітня 2025 року.

В січні-березні 2025 року Компанією отримано короткострокові кредитні транші від українських банків в загальній сумі 90 639 тис. грн з відсотковою ставкою 3% річних. В лютому 2025 року Компанія внесла внесок в статутний капітал ТОВ у сумі 100 тис. грн, що є розміром 100% статутного капіталу об’єкту інвестування. Такі події не вимагають коригування фінансової звітності підприємства та приміток до неї.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Моісєєва А.М.  Директор фінансовий |  | Будько І.І  Головний бухгалтер |