

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР», Товариство з обмеженою відповідальністю

включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1230

61009 м. Харків
вул. Достоевського, 13
тел.+38(095)0212342

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ХАРКІВ'ЯНКА»

Адресат: Керівництву, акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ХАРКІВ'ЯНКА»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ХАРКІВ'ЯНКА» (далі – підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4. розділ Припущення про безперервність діяльності та 3.29. Події після звітної дати, в яких зазначається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також остаточне врегулювання подій, що тривають (24 лютого 2022 року на всій території України

запроваджено воєнний стан), неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність товариства.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 2.1 Основа підготовки фінансової звітності, в якій пояснюється що Товариство змінило облікову політику та перейшло до застосування концептуальної основи Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО). Фінансова звітність Товариства підготовлена методом трансформації та датою переходу на НП(С)БО є 01.01.2024. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, є найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід розкрити в нашому звіті.

Основні засоби

Товариство для забезпечення виробничої діяльності обліковує на балансі значну кількість об'єктів основних засобів.

Приймаючи до уваги, що вказані об'єкти є основним майном, яке використовується підприємством для здійснення основної господарської діяльності, забезпечує отримання Товариством доходу та генерує його грошові потоки, при оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, ми приділили більш значну увагу та визначили оцінку та визнання у фінансовій звітності Товариства основних засобів ключовим питанням аудиту.

Примітки 2.6.2, 3.3. до фінансової звітності Товариства містять інформацію щодо облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок управлінського персоналу Товариства щодо визнання основних засобів у фінансовій звітності товариства, а також розкриття інформації щодо операцій з ними.

Наші аудиторські процедури, серед іншого, включали оцінку загальної методології, облікових політик, суттєвих облікових суджень та оцінок, які використовував управлінський персонал Товариства для первісного визнання таких об'єктів, подальшої їх оцінки, подальших витрат, оцінку та тестування вхідних даних, аналіз договорів на придбання основних засобів, вибірккову перевірку первинних документів та облікових записів Товариства щодо операцій з такими об'єктами, перевірку розкриттів у примітках до фінансової звітності щодо оцінки та відображення у фінансовій звітності об'єктів основних засобів.

В той же час прийнятність поточних оцінок та припущень керівництва, що використовувались ним при підготовці фінансової звітності Товариства за 2024 рік, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, яким притаманна певна невизначеність, дані оцінки не зазнають суттєвих змін.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності за 2023 рік нами була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності

Інша інформація

Звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, зазначену у Звіті про управління за 2024 рік, який складено відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, які ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників) за фінансову звітність

Управлінський персонал, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

-ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

-отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

-оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

-доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

-оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480 (далі – Закон №3480) та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року (далі – Рішення № 608).

Аудитор не перевіряв інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформацію, зазначену у пунктах 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608, а також інформацію, зазначену у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформацію, зазначену у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608, так як підприємство не складає звіт про корпоративне управління. Приватні акціонерні товариства, 100 відсотків акцій яких прямо або опосередковано належать одній особі, не розкривають регульовану інформацію.

Станом на 31.12.2024р. статутний капітал ПрАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «ХАРКІВ'ЯНКА»" відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань і становить 25 000 000,00 грн.

Ревізійна комісія не створена та не передбачена Статутом Товариства.

Додаткова інформація відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555 «Вимоги до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (Рішення 555).

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Ідентифікаційний код юридичної особи	23762422
вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	angor-audit.com.ua
Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №3 від 17.03.2026 року
Дата початку проведення аудиту	17.03.2026
Дата закінчення проведення аудиту	30.04.2026
Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР», ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1230

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валентина АНТОНЕЦЬ. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101653

Директор АФ «Ангор»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101653

Адреса: Україна, 61009, м. Харків, вул. Поштовецького, 13
30 квітня 2026 року



Валентина АНТОНЕЦЬ

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" за ЄДРПОУ 30377999

Дата (рік, місяць, число) 2022

КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Територія ХАРКІВСЬКА

за КАТОТТГ ¹

UA63120270000028556

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

230

Вид економічної діяльності Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів

за КВЕД

10.82

Середня кількість працівників ² 622

Адреса, телефон вулиця Коцарська, буд. 24/26, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61052, Україна 7120295

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	283
первісна вартість	1001	1 181	1 474
накопичена амортизація	1002	1 181	1 191
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 146	1 932
Основні засоби	1010	337 061	340 831
первісна вартість	1011	650 786	670 037
знос	1012	313 725	329 206
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4	4
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	342 211	343 050
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 207	9 999
виробничі запаси	1101	9 045	9 986
незавершене виробництво	1102	147	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	15	13
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 067	5 238
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 304	23 510
з бюджетом	1135	2 185	2 196
у тому числі з податку на прибуток	1136	379	379
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	104	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 403	21 262
готівка	1166	11	10
рахунки в банках	1167	8 391	21 252
Витрати майбутніх періодів	1170	134	103
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 513	2 227
Усього за розділом II	1195	39 917	64 539
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	238	238
Баланс	1300	382 366	407 827

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	31 978	31 948
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	45 467	45 467
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 954	24 203
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	122 399	126 618
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	112 578	132 501
розрахунками з бюджетом	1620	6 070	4 358
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 214	2 334
розрахунками з оплати праці	1630	8 909	8 656
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 206	11 697
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 352	3 939
Доходи майбутніх періодів	1665	20	19
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	117 618	117 705
Усього за розділом III	1695	259 967	281 209
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	382 366	407 827

Керівник

Головний бухгалтер

Домбровський
Володимир
Станіславович

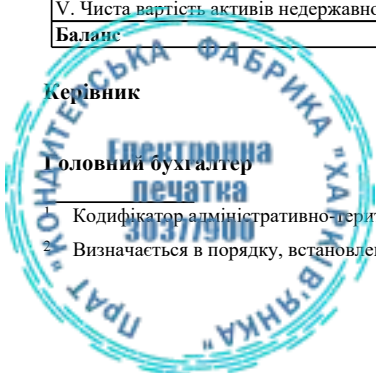
ЕП Субочева
Юлія Вікторівна

Домбровський Володимир Станіславович

Субочева Юлія Вікторівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА
ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
30377900		

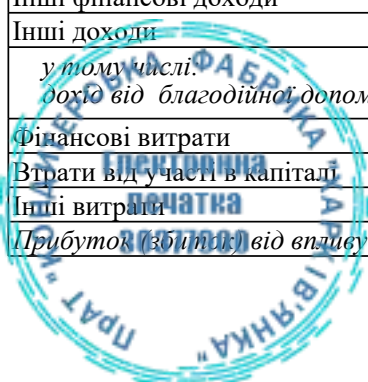


Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	368 461	356 700
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(336 397)	(323 330)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	32 064	33 370
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 317	2 305
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 952)	(22 095)
Витрати на збут	2150	(4 587)	(4 567)
Інші операційні витрати	2180	(4 510)	(3 202)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 332	5 811
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	32	56
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 115)	(1 838)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 249	4 029
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 249	4 029
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

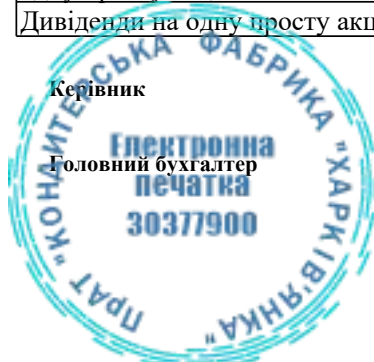
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 249	4 029

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 257	46 805
Витрати на оплату праці	2505	149 436	146 331
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 268	29 955
Амортизація	2515	16 770	17 223
Інші операційні витрати	2520	85 739	56 681
Разом	2550	298 470	296 995

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕП
Домбровський
Володимир
Станіславович

ЕП Субочева
Юлія Вікторівна

Домбровський Володимир Станіславович

Субочева Юлія Вікторівна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
30377900		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	91 509	75 481
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	27	1 288
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	335 351	332 037
Надходження від повернення авансів	3020	1 026	65
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	118 122	116 455
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(96 601)	(161 562)
Праці	3105	(117 888)	(113 703)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 259)	(31 099)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 004)	(51 800)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 263)	(20 358)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30 741)	(31 442)
Витрачання на оплату авансів	3135	(113 557)	(47 115)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 428)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(50)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(115 333)	(118 248)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 965	1 750
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(46)	(1 580)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(106)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-152	-1 580
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(201)	(191)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-201	-191
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 612	-21
Залишок коштів на початок року	3405	8 403	7 748
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 247	676
Залишок коштів на кінець року	3415	21 262	8 403

Керівник

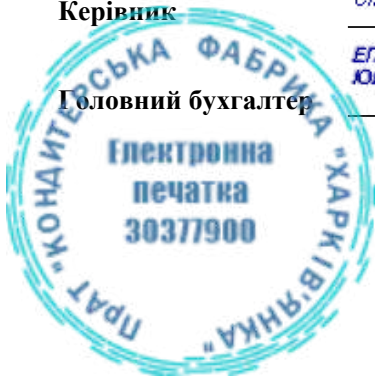
Домбровський
Володимир
Станіславович

Домбровський Володимир Станіславович

Головний бухгалтер

Субочева
Юлія Вікторівна

Субочева Юлія Вікторівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА
"ХАРКІВ'ЯНКА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

30377900

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

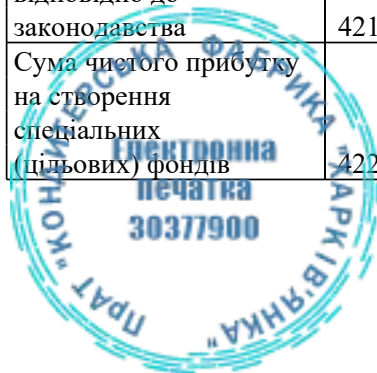
Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	-	31 978	45 467	19 954	-	-	122 399
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	31 978	45 467	19 954	-	-	122 399
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(30)	-	4 249	-	-	4 219
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (ціфрових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(30)	-	4 249	-	-	4 219
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	31 948	45 467	24 203	-	-	126 618

Керівник

ЕП
Домбровський
Володимир
Станіславович

Домбровський Володимир Станіславович

Головний бухгалтер

ЕП Субочева
Юлія Вікторівна

Субочева Юлія Вікторівна



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код		
2024	12	31
30377900		
UA63120270000028556		
7794		
230		
10.82		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА"**
 Територія **ХАРКІВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
 Вид економічної діяльності **Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів**
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

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	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	336	336	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336	336
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	836	836	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836	836
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	9	9	293	-	-	-	-	10	-	-	-	302	19
Разом	080	1181	1181	293	-	-	-	-	10	-	-	-	1474	1191
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081) - _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - _____

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) - _____

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) - _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	168899	65510	5967	-	-	269	102	2574	-	-	-	174597	67982	-	-	747	377
Машини та обладнання	130	457594	224956	13296	-	-	513	463	12888	-	-	-	470377	237381	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1563	1545	284	-	-	179	179	52	-	-	-	1668	1418	-	-	725	721
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5430	4483	267	-	-	16	16	298	-	-	-	5681	4765	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	255	186	-	-	-	-	-	15	-	-	-	255	201	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	23	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	23	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	17022	17022	933	-	-	519	519	933	-	-	-	17436	17436	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	650786	313725	20747	-	-	1496	1279	16760	-	-	-	670037	329206	-	-	1472	1098

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) - _____

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

(263) - _____

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) **100398**

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(2641) - _____

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) **187**

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	-	487
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	17117	733
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1635	712
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	18752	1932

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	-	4	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	4	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

4

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2996	2101
Реалізація інших оборотних активів	460	425	299
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	896	2108
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	30	x
Списання необоротних активів	620	x	1167
Інші доходи і витрати	630	2	1948

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) - _____ %

3 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	10
Поточний рахунок у банку	650	21250
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	2
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	21262

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5352	21014	-	22427	-	-	3939
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	2	-	-	-	-	2
Разом	780	5352	21016	-	22427	-	-	3941

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	3241	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	267	-	-
Тара і тарні матеріали	830	8	-	-
Будівельні матеріали	840	112	-	-
Запасні частини	850	6300	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	58	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	13	-	-
Разом	920	9999	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

110939

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

(926)

-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	5238	5238	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
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	-

ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	16770
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація								
				1			2	3	4			5	6	7	8	9	10	11	12
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	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(1431) - _____

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

(1432) - _____

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

(1433) - _____

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

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

Керівник

ЕП
Домбровський
Володимир
Станіславович

Домбровський Володимир Станіславович

Головний бухгалтер

ЕП
Субочева
Юлія Вікторівна

Субочева Юлія Вікторівна



**Примітки до фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
"КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" за рік що закінчився 31.12.2024 р.**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" (далі – ПРАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА", Товариство, фабрика) є акціонерним товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Код ЄДРПОУ: 30377900.

Місцезнаходження Товариства співпадає з юридичною адресою: вул. Коцарська, будинок 24/26, м. Харків, 61052, Україна.

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 10.72 "Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання" (основний);
- 10.82 "Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів";
- 46.39 "Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами";
- 47.24 "Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах";
- 49.41 "Вантажний автомобільний транспорт";
- 56.10 "Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування".

Опис економічного середовища, в якому функціонує товариство

Специфіка діяльності: Виробництво кондитерських виробів (цукриста група) Товариство здійснює для ПРАТ "ХАРКІВСЬКА БІСКВІТНА ФАБРИКА" (код ЄДРПОУ 00377265) на умовах переробки давальницької сировини.

Згідно зі Статутом Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс.

Вищим органом управління є Загальні збори акціонерів.

Директор товариства – Домбровський Володимир Станіславович;

Головний бухгалтер - Субочева Юлія Вікторівна.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2024 р. складає 622 чол.

2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Облікова політика Товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність (обережність), повне висвітлення (відображення), послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання (перевага) сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

У процесі застосування облікової політики керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Відповідно до норм ч.3 ст.12-1 та норм ч.5 ст.8 Закону України від 16.07.1999 р. № 996–XIV (Закон №996) «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство має право самостійно визначитися щодо доцільності застосування МСФЗ у своєї господарській діяльності.

З огляду на набутий досвід та особливості господарської діяльності ПРАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" (в тому числі переважно виробничий характер

його діяльності «під замовлення»), значне ускладнення та непродуктивні витрати часу при застосуванні МСФЗ в конкретних умовах, прийнято рішення про недоцільне подальше застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і тому, починаючи з 01.01.2024 року Товариство змінило концептуальну основу формування та подання фінансової звітності, з Міжнародних стандартів на Національні стандарти фінансової звітності.

В зв'язку з чим було:

- Затверджено Положення про облікову політику ПрАТ «Кондитерська фабрика «Харків'янка». Наказ про облікову політику на 2024р. від 29.12.2023 року за №234, розроблене на виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік) та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО);
- Складено порівняльну звітність за 2023р за національними стандартами фінансової звітності та створено нове сальдо 01.01.2023 та на 31.12.2023 (01.01.2024) на рівні аналітичних таблиць;
- Коригувальні проводки відсутні 01.01.24 щодо окремих міжнародних стандартів звітності, що не відповідають національним стандартам.

Фінансова звітність зформована за період з 1 січня 2024р. по 31 грудня 2024р. і є першою звітністю, складеною відповідно до вимог НП(С)БО України, підписана директором та затверджена керівництвом до випуску 19.09.2025 р.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

До складу фінансової звітності за 2024 рік входить:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;

Звіт про власний капітал за 2024 роки;

Примітки до фінансової звітності за 2024рік.

Дана фінансова звітність включає порівняльну інформацію.

Додатковою формою до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є Звіт про власний капітал за 2023 рік.

Наведена фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Дана фінансова звітність підготовлена за принципом оцінки за первісною (історичною) вартістю.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень, крім випадків, де вказано інше.

2.2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність

Фінансова звітність ПрАТ «Кондитерська фабрика «Харків'янка» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які чинні в Україні, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності підприємства за період з 1 січня 2024 р. по 31 грудня 2024 р. є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) в редакції, яка чинна станом на 01 січня 2024 року.

Підготовлена підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних НП(С)БО із врахуванням внесених змін, затверджених Міністерством фінансів України, дотримання яких забезпечує відповідне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність, виходячи з припущення безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації відносно вторгнення Російської Федерації в Україну наприкінці лютого 2022 року. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі.

Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин та подій, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, його здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності. Разом з тим управлінський персонал оцінює здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та припущення про безперервність діяльності є повністю прийнятним та доречним, оскільки:

- 1) керівництво Товариства не має намірів та планів щодо припинення господарської діяльності, натомість керівництво має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Товариства в майбутньому;
- 2) Товариство продовжує здійснювати операційну діяльність у 2025 році;
- 3) залишки грошових коштів на рахунках у банках та їх приріст протягом звітного року свідчить про те, що Товариство має відкритий доступ до фінансових ресурсів;
- 4) окремі з показників, що не відповідають нормативному значенню, такі як коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт покриття, мають позитивну динаміку до збільшення, а тому керівництво має сподівання, що у найближчому звітному періоді вони вже відповідатимуть нормативним значенням. В той же час Товариство має позитивне значення чистих активів (власного капіталу), їх розмір є значним, що свідчить про те, що загалом фінансовий стан Товариства є стійким;
- 5) Діяльність Товариства є прибутковою, Товариство стабільно отримує позитивний валовий прибуток. За рахунок пошуку шляхів оптимізації витрат та пошуку резервів для обґрунтованої економії фінансових ресурсів, Товариство очікує у майбутніх періодах скоротити окремі види витрат та отримувати чисті прибутки;
- 6) враховуючи, що послуги та продукція (товари) Товариства користуються стабільним попитом, Керівництво Товариства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою. Представлена фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо товариству не вдалося б продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, але зробила певні розкриття.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Товариства наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 000 грн.	Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
	15 %	
Визначення подібних активів	не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	20 000 грн.	-

Резерв сумнівних боргів

Товариство регулярно проводить оцінку резерву сумнівних боргів. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці резерву сумнівних боргів. Товариство оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів. Величина резерву сумнівних боргів визначається методом застосування коефіцієнта сумнівності.

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності підприємство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на НП(С)БО. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва підприємства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за НП(С)БО, наведені нижче.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження товариства за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо строків корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів Керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких

буде використовуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов може призвести до коригування майбутніх сум амортизації, що обліковується перспективно.

2.5. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на його діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Товариства шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції. На кожну звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітну дату;

- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютний курс на дату операції;

- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

	2024	2023
1,00 долар США	42,039	37,9824
1,00 євро	43,9266	42,2079

2.6. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Товариства (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

Згідно Національних П(С)БО підприємство у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід) подає витрати, визнані у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи їх виплат. Інформація формується на підставі облікових записів Товариства.

У цій фінансовій звітності Товариство дотримувалася тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

Діяльність Товариства не схильна до суттєвих сезонних або циклічних коливань на протязі звітного року.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

НП(С)БО наводять облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика підприємства розроблена та затверджена директором підприємства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ХІV із змінами та доповненнями і Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

2.6.1. Нематеріальні активи

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Товариством виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи	Фактичні строки корисної експлуатації, років
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	2
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компоновання (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	5
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	2

Визнання і оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та
- б. наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодуванні податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням.

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, здійснені після його покупки або створення, визнаються Товариством як витрати в періоді їх виникнення, за винятком тих випадків, коли:

- ці витрати збільшують очікувані майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу понад спочатку визначених; та
- ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

При дотриманні зазначених вище умов подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, включаються у вартість відповідного нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім наступних випадків:

а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
- існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) нематеріального активу;
- суму авансів

Зменшення корисності нематеріального активу

Товариством проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- чи відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи є моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є економічна ефективність або чи очікується, що буде нижчою, ніж очікувана.

2.6.2. Основні засоби

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Товариством виділено наступні групи основних засобів:

Групи	Строки корисної експлуатації, років
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20-30
Машини та обладнання	10
Транспортні засоби	15
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	10
Інші основні засоби	15
Бібліотечні фонди	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	20
Інші необоротні матеріальні активи	15

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- очікується його використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- очікується його використання протягом більше одного року;
- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодуванні податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, придбаних в обмін на інший актив, оцінюється за справедливою вартістю, якщо: а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливу вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та обліковуються відповідно до правил обліку запасів.

Оцінка основних засобів після визнання

З метою подальшої оцінки основних засобів після визнання Товариством обрано модель собівартості.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються у фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу відповідності доходів і витрат збільшують його балансову вартість, якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують первісно очікувані показники економічних вигід від використання основних засобів.

Всі інші подальші витрати повинні бути визнані як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Товариство передбачає, що до кінця терміну корисного використання ліквідаційна вартість буде незначною і внаслідок цього - несуттєвою відповідно до суми, що амортизується. Виходячи з цього, ліквідаційна вартість основних засобів Товариства встановлюється на рівні 0 грн.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів Товариством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів;
- суму авансів на придбання (створення) основних засобів.

Зменшення корисності основних засобів

Товариством проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- чи відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи відбулося моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є (буде) економічна ефективність нижчою, ніж очікувана.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Товариство застосовує модель собівартості.

2.6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство визнає фінансові інвестиції в інструменти капіталу інших підприємств із застосуванням методу участі в капіталі та класифікує їх як непоточні активи.

При первісному визнанні інвестиція в асоційоване підприємство визнається Товариством за собівартістю. Згодом її балансова вартість збільшується або зменшується на частку Товариства в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання.

Свою частку в прибутку або збитку об'єкта інвестування Товариство визнає у своєму прибутку або збитку. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції Товариства.

2.6.4. Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Товариством виділяються наступні групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;

- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- товари;
- інші запаси.

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають:

- 1) визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг) та
- 2) наступним критеріям визнання:
 - існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;
 - їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів

Запаси оцінюються за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

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

Знецінення запасів

Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо:

- вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася;
- зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут.

В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

Метод оцінки запасів при їх вибутті

Обліковою політикою передбачено для оцінки запасів при вибутті використання наступних методів:

- середньозваженої собівартості – при відпуску виробничих запасів у виробництво та реалізації готової продукції;
- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – при продажу необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу;
- за методом роздрібних цін – для товарів, що продаються у роздрібній торгівлі.

Визнання запасів витратами

При реалізації або використанні балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

2.6.5. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Товариство відображає у фінансовій звітності поточні фінансові активи та поточні нефінансові активи.

Поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У разі, якщо різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв сумнівних боргів

Товариство регулярно проводить оцінку резерву сумнівних боргів в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці резерву сумнівних боргів. Товариство оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів.

Поточні нефінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції.

Класифікація у фінансовій звітності

Дебіторська заборгованість, що відображена у фінансовій звітності, включає:

- дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

2.6.6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій));
- кредитний ризик;
- ризик управління капіталом;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Товариством.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Товариства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансовий стан та фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком – встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Ризик зміни – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Відсотковий ризик (ризик зміни процентної ставки)

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках. Товариство проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Товариство укладає угоди з відомими та фінансово стабільними сторонами.

Ризик управління капіталом

Товариство управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу. Товариство проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для учасників і вигоди для інших зацікавлених сторін.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Товариства виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

2.6.7. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття

Товариство відображає у фінансовій звітності майно (непоточний актив або ліквідаційна група), яке належить Товариству, та на дату складання фінансової звітності відповідає наступним ознакам:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом Товариства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості – таке майно кваліфікується утримуваним для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група), кваліфікований як утримуваний для продажу, оцінюється за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Амортизація на необоротні активи, утримувані для продажу, не нараховується.

2.6.8. Оренда

Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше), та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для таких орендних операцій Товариство визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Товариства. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості, ціну виконання можливості придбання, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, будь-яких первісних прямих витрат та оцінку витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого договір не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Товариство обґрунтовано впевнено у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку Товариство враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Товариства скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Товариство класифікує оренду як фінансову, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

2.6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

У складі статті грошових коштів відображаються готівкові залишки грошових коштів у касі та грошові кошти на рахунках у банках, не обмежені у використанні.

Якщо існують обмеження щодо обміну чи використання активу у вигляді грошових коштів протягом дванадцяти місяців після звітного періоду, такий актив Товариство класифікує як непоточний актив.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за собівартістю.

2.6.10. Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

- Акціонерний капітал
- Додатковий капітал
- Резервний капітал
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал включає:

- Статутний капітал
- Витрати на випуск власних акцій
- Несплачений капітал
- Вилучений капітал

Додатковий капітал

Емісійний дохід

Емісійний дохід являє собою перевищення внесків учасників (суми, одержаної від емісії акцій) над статутним капіталом (номінальною вартістю акцій), або вартість активів, переданих власниками в рахунок майбутньої емісії акцій.

Інші види капіталу (інші сукупні доходи)

Інші види капіталу (інші сукупні доходи) включають додатковий капітал.

Резервний капітал

У складі резервного капіталу відображається вартість сформованого Товариством, згідно Статуту, резервного капіталу. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства. Товариство формує резервний капітал у розмірі 200 відсотків статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

2.6.11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Обліковою політикою Товариства передбачено створення забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

2.6.12. Поточні зобов'язання і забезпечення

Товариство відображає у фінансовій звітності поточні фінансові та нефінансові зобов'язання.

Поточні фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається на рівні фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У випадку, якщо різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною (номінальною) вартістю.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Поточні нефінансові зобов'язання

Зобов'язання, які не є фінансовими зобов'язаннями, первісно визнаються за ціною операції.

Класифікація у фінансовій звітності

Зобов'язання, що відображені у фінансовій звітності, включають:

- поточну кредиторську заборгованість за векселями виданими;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- інші поточні зобов'язання.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

2.6.13. Виплати працівникам

Виплати працівникам, що надаються Товариством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

Виплати працівникам включають суми, які підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду:

1) короткострокові виплати працівникам, такі як:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів працівників;
- оплачені щорічні відпустки;
- оплата тимчасової непрацездатності;
- премії та заохочення;
- матеріальна допомога;

- негрошові пільги працівникам (такі, як медичне обслуговування, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- виплати при звільненні;
- інші короткострокові виплати.

2) Згідно з Колективним договором, Товариство здійснює визначені виплати працівникам у зв'язку з їх виходом на пенсію та у зв'язку з досягненням ними 50-річного або пенсійного віку. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівниками Товариства та являє собою довгострокові виплати.

Товариство не створює для фінансування зазначеного пенсійного плану спеціальні фонди та не має відповідних активів на його здійснення. Товариство фінансує свої зобов'язання таким чином, що за рахунок поточного періоду покриваються фактичні виплати, що припадають на цей період.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність - Товариством визнається зобов'язання.

Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на щорічні відпустки (основна, додаткові за роботу зі шкідливими і важкими умовами праці та за особливий характер праці й інші щорічні додаткові відпустки, передбачені Законом України "Про відпустки").

На відсутність з інших причин (хвороба та нетривала непрацездатність, декретні відпустки для батька або матері тощо) накопичення не здійснюються.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображається заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вказаний внесок є страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Сума єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

2.6.14. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Товариством наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

2.6.15. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

2.6.16. Доходи

Класифікація доходів Товариства

Товариство класифікує доходи за наступними групами:

- 1) Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:
 - дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини
 - дохід від реалізації товарів стороннім організаціям
 - дохід від реалізації товарів у роздрібній торгівлі
 - дохід від реалізації автопослуг
 - дохід від реалізації інших послуг
 - дохід від реалізації товарів у їдальні
- 2) Інші операційні доходи, в т.ч.:
 - дохід від операційної курсової різниці
 - дохід від операційної оренди активів
 - дохід від реалізації оборотних активів
 - дохід від реалізації путівок
 - інші доходи від операційної діяльності
- 3) Дохід від участі в капіталі
- 4) Інші фінансові доходи (отримані відсотки)
- 5) Інші доходи від звичайної діяльності

Оцінка та визнання доходу

Доход від реалізації оцінюється на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує мати право за договором з клієнтом в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, за винятком повернень, знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання з плином часу, тобто, коли Товариство переробляє актив, контрольований клієнтом, на умовах давальницької сировини. Товариство визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язанням щодо виконання за методом оцінки за результатом. Метод оцінки за результатом базується на прямих оцінках вартості для клієнта послуг, обіцяних за договором.

Щодо доходів від реалізації товарів, то Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, тобто, коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до клієнтів Товариства.

Цей момент часу залежить від умов постачання, які визначено у відповідному договорі.

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариством в порядку, передбаченому НПСБО 15 «Дохід».

2.6.17. Витрати

Класифікація витрат Товариства

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

- 1) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:
 - собівартість послуг по переробці давальницької сировини
 - собівартість товарів, реалізованих стороннім організаціям
 - собівартість товарів, реалізованих в роздрібній мережі
 - собівартість реалізованих автопослуг
 - собівартість інших послуг
 - собівартість товарів, реалізованих в їдальні
- 2). Адміністративні витрати
- 3). Витрати на збут
- 4). Інші операційні витрати, у т.ч.:
 - втрати від операційних курсових різниць
 - витрати по їдальні
 - витрати по пункту медогляду
 - збитки від реалізації іноземної валюти
 - собівартість реалізованих виробничих запасів
 - витрати на утримання активів, переданих в оренду та витрати з операційної оренди
 - витрати по базі відпочинку
 - інші витрати операційної діяльності
- 5). Фінансові витрати
- 6). Витрати від участі в капіталі
- 6). Інші витрати, у т.ч.:
 - списання необоротних активів;
 - відрахування профспілки
 - інші витрати від звичайної діяльності.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів та витрат).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

3. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

3.1. Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість на 31.12.2024р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2023р., тис. грн.
Нематеріальні активи	283	0
Разом	283	0

Амортизація нематеріальних активів

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Зменшення корисності нематеріального активу

Товариством проведено аналіз щодо існування будь-яких ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Товариством не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок спливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

У Товариства немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвості.

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

	По наявних класах нематеріальних активів				Всього
	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	
Чиста балансова вартість станом на 01.01.2023 р.	0		0	0	0
Первісна вартість	345		836	0	1 181
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	345		836	0	1 181
Надходження та переміщення					
Вибуття					
Амортизація	0		0	0	0
Збитки від зменшення корисності, крім переоцінки					
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023 р.	0		0	0	0
Первісна вартість	345		836	0	1 181
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	345		836	0	1 181
Надходження та переміщення					
Вибуття					
Амортизація	0		0	0	0
Збитки від зменшення корисності, крім переоцінки					
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024р.	0	0	0	283	283
Первісна вартість	336	0	836	302	1 474
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності	336	0	836	19	1 191

Інформація стосовно наявності об'єктів нематеріальних активів, що не використовуються в господарській діяльності

Нематеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності Товариства відсутні.

Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів нематеріальних активів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності

Первісна вартість повністю зношених об'єктів нематеріальних активів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності Товариства складає 1181 тис. грн.

Відсутні обмеження права власності на нематеріальні активи.
Відсутні передані у заставу нематеріальні активи.
Відсутні угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів.

3.2. Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають

Дата	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2023 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	1 932	5 146
Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн.	1 932	5 146

3.3. Основні засоби

У статті балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів

Актив	Балансова вартість на 31.12.2024 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2023 р., тис. грн.
Основні засоби	340 831	337 061
Разом	340 831	337 061

Зменшення корисності основних засобів

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. За результатами проведеного аналізу Товариством не виявлено ознак, які б свідчили про можливе зменшення корисності основних засобів.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Орендовані Товариством основні засоби у 2024 році відсутні.
Вартість основних засобів, наданих Товариством в оренду, станом на 31.12.2024 р. складає 4 тис. грн., станом на 31.12.2023 р. – 18 тис. грн.

Узагальнена інформація щодо основних засобів

Група основних засобів

Показник	Земельні ділянки	Інвестиційна нерухомість	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Чиста балансова вартість станом на 01.01.2023 р.			96 495	239 961	37	956	25	0	0	337 474
Первісна вартість			159 876	452 206	1 563	5 054	197	22	16 425	635 343
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності			63 381	212 245	1 526	4 098	172	22	16 425	297 869
Надходження та переміщення			9 023	6 673	-	415	58	1	803	16 973
Вибуло за рік										
Первісна вартість			-	1 285	-	39	-	-	206	1 530
Накопичена амортизація			-	1 27	-	34	-	-	206	1 367
Нараховано амортизації за рік			2 129	13 838	19	419	14	1	803	17 223
Збитки від зменшення корисності, крім переоцінки										
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023 р.			103 389	232 638	18	947	69	0	0	337 061
Первісна вартість			168 899	457 594	1 563	5 430	255	23	17 022	650 786
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності			65 510	224 956	1 545	4 483	186	23	17 022	313 725
Надходження та переміщення			5 967	13 296	284	267	-	-	933	20 747
Вибуло за рік										
Первісна вартість			269	513	179	16	-	-	519	1 496
Накопичена амортизація			102	463	179	16	-	-	519	1 279
Амортизація			2 574	12 888	52	298	15	-	933	16 760
Збитки від зменшення корисності, крім переоцінки										
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024 р.			106 615	232 996	250	916	54	0	0	340 831
Первісна вартість			174 597	470 377	1 668	5 681	255	23	17 436	670 037
Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності			67 982	237 381	1 418	4 765	201	23	17 436	329 206

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2024 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску фінансової звітності Товариством надано під заставу для забезпечення зобов'язань за кредитною угодою АТ "ОТП БАНК" об'єкти основних засобів, балансова вартість яких становить 110 427 тис. грн. (на 31.12.2023 р. – 111 364 тис. грн.) та сума їх зносу становить на 31.12.2024 р. -34 070 тис. грн. на 31.12.2023р. – 32 420 тис. грн.

Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності

Станом на 31.12.2024 р., на 31.12.2023 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску фінансової звітності Товариства відсутні об'єкти основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності.

Інформація стосовно первісної вартості повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності Товариства складає 100 398 тис. грн.

Інформація про суму укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів.

У товаристві відсутні угоди на придбання у майбутньому основних засобів.

3.4. Запаси

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів	31.12.2024 р.			31.12.2023 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Сировина і матеріали	3 241	-	3 241	3 062	-	3 062
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		-			-	
Паливо	267	-	267	270	-	270
Тара і тарні матеріали	8	-	8	8	-	8
Будівельні матеріали	112	-	112	107	-	107
Запасні частини	6 300	-	6 300	5 552	-	5 552
Малоцінні та швидкозношувані предмети	58	-	58	46	-	46
Незавершене виробництво		-		147	-	147
Готова продукція		-			-	
Товари	13	-	13	15	-	15
Інші запаси		-			-	
Разом	9 999	-	9 999	9 207	-	9 207

Окрема інформація щодо запасів

Товариство регулярно проводить тестування на знецінення запасів. За результатами інвентаризації, запасів, що потребували знецінення, Товариством не виявлено.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила у 2024 р.– 68836 тис. грн., у 2023 році - 58 782 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р., на 31.12.2023 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску у Товариства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, іншими необоротними активами (довгострокові фінансові інвестиції).

3.5. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Товариство у фінансовій звітності визнає фінансові інвестиції в інструменти капіталу інших підприємств із застосуванням методу участі в капіталі та класифікує їх як непоточні активи. Детальна інформація щодо об'єктів інвестування на кінець звітного періоду представлена таким чином:

Назва підприємства	Частка	
	31.12.2024	31.12.2023
Корпорація "Бісквіт-Шоколад"	35,00%	35,00 %

Узагальнена фінансова інформація щодо об'єктів інвестування

Корпорація «Бісквіт-Шоколад»

31.12.2024р.

Активи	94
Зобов'язання	10
Доходи	208
Прибуток/Збиток	7

31.12.2023р.

Активи	86
Зобов'язання	9
Доходи	194
Прибуток/Збиток	6

Інформація щодо балансової вартості інвестицій в інструменти капіталу інших підприємств

Корпорація "Бісквіт-Шоколад"

31.12.2024 р.	4
Збільшення балансової вартості	
Нарахування за методом участі в капіталі	
31.12.2023 р.	4

Припиненої діяльності підприємств протягом 2024 року не було.

3.6. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Первісна вартість, тис. грн.	5 238	3 067
Резерв сумнівних боргів, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	5 238	3 067

У статті дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги міститься в тому числі й заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 3.13.).

Для торгової дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід для розрахунку резерву сумнівних боргів. Товариство не відстежує змін у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв сумнівних боргів на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожен звітну дату. Товариство визначило матрицю забезпечень, яка базується на минулому досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та загальних економічних умов галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного та прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату. Методом застосування коефіцієнта сумнівності за допомогою класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство встановило коефіцієнти резерву сумнівних боргів щодо торгової дебіторської заборгованості в залежності від строків її прострочення. Резерв сумнівних боргів протягом 2024 року Товариством не нараховувався, оскільки за оцінкою керівництва Товариства, торгова дебіторська заборгованість буде погашатися у встановлені терміни та у повній сумі протягом року.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства.

31 грудня 2024 р.	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочки		
		1-90	91-365	Більше 365
Торгова дебіторська заборгованість	5 238	-	-	-
Коефіцієнт резерву сумнівних боргів	0%	-	-	-
Резерв сумнівних боргів за весь період	-	-	-	-

31 грудня 2023 р.	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочки		
		1-90	91-365	Більше 365
Торгова дебіторська заборгованість	3 067	-	-	-
Коефіцієнт резерву сумнівних боргів	0%	-	-	-
Резерв сумнівних боргів за весь період	-	-	-	-

Відповідно до проведеного аналізу на основі матриці оціночних резервів, Товариство не очікує кредитних збитків.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Первісна вартість, тис. грн.	2 196	2 185
Балансова вартість, тис. грн.	2 196	2 185

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023р. обліковується у зв'язку з уточненнями податкових зобов'язань з плати за землю за 2022 рік відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану і становить 1 805 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
-------------------------------	---------------	---------------

**розрахунками за виданими
авансами**

Первісна вартість, тис. грн.	23 510	15 304
Резерв під знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	23 510	15 304

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Товариства та інших необоротних активів.

Товариством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Інші оборотні активи	31.12.2024р.	31.12.2023 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	4	104
Інші оборотні активи, тис. грн.	2 227	1 513
Витрати майбутніх періодів, тис. грн.	103	134

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за розрахунками за митними платежами, що сплачуються Товариством при розмитненні товарів, а також заборгованість Фонду соціального страхування за виплатою допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Резерв сумнівних боргів іншої поточної дебіторської заборгованості протягом 2024 року Товариством не нараховувався, оскільки за оцінкою керівництва Товариства, інша поточна дебіторська заборгованість буде погашатися у встановлені терміни та у повній сумі протягом наступних 12 місяців.

У складі інших оборотних активів обліковуються суми податкового кредиту з ПДВ, що виникають за правилами податкового законодавства України.

Також у складі інших оборотних активів обліковуються суми податкових зобов'язань, які нараховані внаслідок отримання Товариством авансів від покупців на придбання товарів, робіт та послуг.

Резерв сумнівних боргів інших оборотних активів Товариством не нараховується, тому що вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Товариство систематично (раз на місяць) нараховує та сплачує платежі з податку на додану вартість у бюджет та здійснює постачання товарів, робіт та послуг в рахунок погашення отриманих авансів.

Необоротні активи, утримувані для продажу.

	31.12.2024р.	31.12.2023 р.
Необоротні активи, утримувані для продажу, тис. грн.	238	238

До необоротних активів, утримуваних для продажу включаються:

- автомат ев-1 2723
- ваги-дозатор 5856
- економайзер 16391
- емність для десульфитації 6420
- загорткова машина 5152
- загортковий автомат 2463
- загортковий автомат ел-2 5892

- загортковий автомат еу-5 бу 6309
- карамелештампуюча машина 2318
- машина дражувальна 520
- машина для загортки к-т еу-5 с пит. б/у 6266
- машина для загортки кт еу-5 с питат б/у 6267
- машина дражувальна 518
- машина дражувальна 521
- машина дражувальна 522
- машина загорткова еу-2 1809
- машина загорткова еу-2 2201
- машина загорткова еу-3 394
- машина загорткова еу2 2127
- машина загорткова еу2 2316
- машина загорткова еу2 2317
- машина загорткова еу-2 2200
- выдливальна машина (шол) корівка 1760
- підмосьт ппс-4 7343
- транспортер а2-т 1651
- транспортер гусяча шия
- пакувальна машина 5288

3.7. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик (ціновий ризик, валютний ризик, відсотковий ризик)

Ціновий ризик

За результатами проведення аналізу Товариство оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валютами, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином, долар США та євро.

З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

Станом на 31.12.2024 р. та станом на 31.12.2023 р. у Товариства були відсутні суттєві фінансові інструменти, які наражаються на відсоткові ризики, а отже, у звітному періоді відсотковий ризик знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Кредитний ризик

У звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства. У 2024 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень кредитних ризиків та вживає відповідних заходів у зв'язку та початком військової агресії російської федерації проти України, та запровадженням Президентом України на всій території країни воєнного стану.

Ризик управління капіталом

Товариство управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу. Товариство проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для учасників і вигоди для інших зацікавлених сторін.

Ризик ліквідності

Товариство має доступ до фінансування в обсязі, необхідному для здійснення господарської діяльності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Товариство, у цілому знаходиться на прийнятному рівні.

У звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Товариство, знаходиться на високому рівні. Товариство не має достатньо ліквідних активів (оборотних) для негайного погашення своїх короткострокових зобов'язань.

В той же час у 2023 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень ризику ліквідності, посилюючи контроль за ліквідністю та платоспроможністю, та вживає відповідних заходів у зв'язку із початком військової агресії російської федерації проти України, та запровадженням Президентом України на всій території країни воєнного стану. Отже, Управлінський персонал Товариства стежить за розвитком поточної ситуації в Україні і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо, під час воєнного стану в країні.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Джерелом економічної оцінки фінансового стану Товариства є дані фінансової звітності за 2024-2023 роки. Економічна оцінка фінансового стану зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів).

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів)

Показники	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Оптимально
1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)			
$K_1 = \frac{64539}{281209} \quad \frac{\text{ф.1 ряд. 1195}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	0,230	0,153	> 1,0
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності			
$K_2 = \frac{64539-9999}{281209} \quad \frac{\text{ф.1(ряд 1195-1100)}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	0,194	0,118	>0,6 – 0,8
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)			
$K_3 = \frac{21262}{281209} \quad \frac{\text{ф.1 (ряд.1160+ ряд.1165)}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	0,076	0,032	>0,2 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)			
$K_4 = \frac{126618}{407827} \quad \frac{\text{ф.1 ряд.1495}}{\text{ф.1 ряд.1300}}$	0,31	0,32	>0,25-0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом			
$K_5 = \frac{281209}{126618} \quad \frac{(\text{ф.1 ряд.1595} + \text{ф.1 ряд.1695})}{\text{ф.1 ряд.1495}}$	2,221	2,123	< 0,5-1,0
6. Рентабельність сукупного капіталу, %			
$K_6 = \frac{4249}{395097} \quad \frac{\text{ф.2 ряд. 2350 (2355)} * 100}{(\text{ф.1 ряд.1900}_{\text{Н}} + \text{ф.1 ряд.1900}_{\text{К}}): 2}$	0,01	0,01	збільшення
7. Рентабельність діяльності, %			
$K_7 = \frac{4249}{368461} \quad \frac{\text{ф.2 ряд. 2350 (або 2355)} * 100}{\text{ф.2 ряд. 2000}}$	0,01	0,01	збільшення

Показники	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Оптимально
8. Коефіцієнт фінансової стабільності (фінансування)			
$K_8 = \frac{126618}{281209} \frac{\text{ф.1 ряд.1495}}{\text{ф.1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)}}$	0,45	0,47	1,0
9. Чистий оборотний капітал			
$K_9 = 64539 - 281209 \text{ ф.1 (ряд 1195 - ряд.1695)}$	-216670	-220050	збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (K_1) показує за скільки разів обсяг обов'язків по рахункам можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних активів. Він дає загальну оцінку ліквідності активів, показує, скільки гривень поточних активів припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Коли поточні активи перевищують по сумі поточні зобов'язання, товариство може розглядатися як успішно функціонує. Норматив цього коефіцієнта $> 1,0$ свідчить про задовільний стан ліквідності активів. В 2024 році коефіцієнт загальної ліквідності складає 0,23 що є нижче нормативного значення та свідчить про те, що у товариства не достатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (K_2) показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У товариства цей коефіцієнт станом на 31.12.2024 р. склав 0,194, що є нижче норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_3) відображає платіжні можливості товариства відносно сплати короткострокових зобов'язань та показує яка частина заборгованості може бути сплачена негайно грошовими коштами. Станом на 31.12.2024р. значення коефіцієнту K_3 складає 0,076 при нормативному значенні 0,2 – 0,5, що свідчить про неможливість товариства негайно сплатити грошовими коштами в будь-який час свої короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) (K_4) відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих в його діяльність. Станом на 31.12.2024р. значення коефіцієнту K_4 складає 0,31 при нормативному значенні не менш 0,25-0,5. Значення цього коефіцієнту свідчить про незалежність товариства від зовнішніх кредиторів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (K_5) станом на 31.12.2024р. складає 2,221 при нормативному значенні менше 1,0, що свідчить про залежність Товариства від позикових коштів. Чим нижче значення цього показника, тим більш фінансово стійке, стабільне та незалежне від кредиторів підприємство. Коли його значення рівне 1 (або 100%), це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство.

Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених коштів до власного капіталу.

Рентабельність сукупного капіталу (K_6), показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує, як товариство використовувало у звітному періоді свої активи. Станом на 31.12.2024 цей показник склав 0,01, відносно попереднього року він збільшився, так як товариством у звітному році отримано прибуток.

3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у фінансовій звітності, включають:

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	10	11
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	129	370
поточні рахунки в банках в іноземній валюті, тис. грн.	21 123	8 021
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	21 262	8 403

Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

Товариством відкрито поточний рахунок в АТ "КРЕДОБАНК", загальний рейтинг якого в 2024р. становив 4,06.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене, відсутні.

3.9. Власний капітал

Статутний капітал

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" створено згідно рішення засновників та зареєстровано 09.06.1999 р. Виконавчим комітетом Харківської

міської ради (запис в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців за № 14801050014005533).

Згідно Статуту Товариства, статутний капітал станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. дорівнює 25 000 тис. грн., що складає 250 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,10 гривень кожна. Привілейовані акції відсутні.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів (Протокол № 1 від 29.05.2010 р.), в 2010 році Товариством переведено акції в бездокументарну форму випуску. Випуск акцій в бездокументарній формі зареєстровано 29 червня 2010 року. Свідectво про реєстрацію випуску простих іменних акцій № 72/20/1/10 від 29.06.2010 р.

Глобальний сертифікат (акції прості іменні) № 72/20/1/10 депоновано в ПАТ "Національний депозитарій України" від 20.06.2011 р.

Зберігачем акцій (з жовтня 2013 року – Депозитарною установою) Товариства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС" (договір № 3 від 30.08.2010 р.).

Станом на 31.12.2024 р. акціонерами, які володіють 50 та більше відсотків акцій, є:

Найменування юридичної або фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ/ код ІПН	Місце знаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
ПРАТ "ХАРКІВСЬКА БІСКВІТНА ФАБРИКА"	00377265	61017, м.Харків, вул.Лозівська, 8	Прості іменні 250 000 000 штук	100 %

Витрати на випуск власних акцій

У 2024 році та 2023 р. випуск власних акцій Товариством не проводився.

Несплачений капітал

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. статутний капітал Товариства сплачений повністю, сума несплаченого капіталу відсутня.

Вилучений капітал

Станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року у Товариства відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року у Товариства відсутній емісійний дохід.

Інші види капіталу (інші сукупні доходи)

Додатковий капітал

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Додатковий капітал, тис. грн.	31 948	31 978

У складі додаткового капіталу відображено суму змін вартості необоротних активів внаслідок проведеної у минулому переоцінки основних засобів при першому застосуванні МСФЗ, а також накопичена за попередні звітні періоди сума іншого додаткового капіталу.

Резервний капітал

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Резервний капітал, тис. грн.	45 467	45 467

Згідно зі Статутом ПРАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА", резервний капітал створюється в розмірі 200 % Статутного капіталу Товариства; резервний капітал використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків позапланових витрат.

Станом на 31.12.2024 р. резервний капітал становить 45 467 тис. грн., що складає 181,9 % від Статутного капіталу Товариства. Протягом 2024-2023 років резервний капітал Товариства не змінювався.

Виплата дивідендів

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний до розподілу власникам, визначається на основі даних фінансової звітності. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку. Додатковий капітал та капітал у дооцінках не розподіляються. За результатами діяльності Товариства за 2024 рік дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн.	21 953	17 704

За підсумками 2024 року Товариство отримало прибуток у сумі 4 249 тис. грн

3.10. Забезпечення

Товариство створює забезпечення під короткострокові накопичувальні компенсовані періоди відсутності.

Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Забезпечення, тис. грн.		
На початок року	5 352	3 188
Створено протягом року	21 014	22 538
Використано протягом року	22 427	20 374
Залишок на кінець року	3 939	5 352

Сутність зобов'язань за створеними забезпеченнями впливає з їх назви. Сума та час вибуття економічних вигід невідома.

Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Товариством проведено аналіз наявності обставин, існування яких спричинило б необхідність створення інших забезпечень майбутніх витрат і платежів за результатами якого встановлено, що обґрунтовані підстави для створення інших забезпечень відсутні.

3.11. Векселі видані

Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023р. заборгованість за векселями не має.

3.12. Поточні зобов'язання

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариства представлені торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями.

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	132 501	112 578

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності.

Строк оплати за умовами контрактів на придбання товарів, робіт, послуг складає 30-90 днів. У зв'язку з цим при первісному визнанні Товариство вважає, що амортизована собівартість таких фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх номінальній вартості, а тому наслідки дисконтування неістотні.

До складу торгової кредиторської заборгованості Товариства були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами (Примітка 3.13.).

У складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги відсутня безнадійна заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Податок на додану вартість до сплати	2 255	4 104
Податок на доходи фізичних осіб до сплати	1 977	1 979
Зобов'язання з інших податків і зборів	126	432
Коригування зобов'язань з інших податків і зборів		-445
Всього:	4 358	6 070

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, тис. грн.	2 334	2 214

У даній статті звіту про фінансовий стан відображена заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Товариством, визначається в розмірі 8,41 та 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	8 656	8 909

У цій статті звіту про фінансовий стан відображена заборгованість Товариства по розрахункам з працівниками по заробітній платі та іншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, тис. грн.	11 697	7 206

У цій статті відображена поточна заборгованість за одержаними авансами

Доходи майбутніх періодів

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Доходи майбутніх періодів, тис. грн.	19	20

У даній статті відображено справедливу вартість введеного в експлуатацію основного засобу, виявленого при інвентаризації.

Інші поточні зобов'язання.

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	117 705	117 618

Питому вагу інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2024 р. складають суми поворотної фінансової допомоги, отриманої від пов'язаної сторони (Примітка 3.13.).

3.13. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною необхідно приділяти увагу сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Материнським підприємством, що володіє 100 % акцій "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" є ПРАТ "ХАРКІВСЬКА БІСКВІТНА ФАБРИКА" ідентифікаційний номер 00375265. Місцезнаходження: Україна, 61017, Харківська обл., м. Харків, вул. Лозівська, буд. 8.

Інформація щодо фактичної контролюючої сторони

Кінцевий бенефіціарний власник станом на 31.12.2024р. – Коваленко Оксана Олександрівна (громадянка України, місце проживання – Україна, РНОКПП 3047710281, 11.06.1983 р.н.) та Коваленко Алла Арестівна (Громадянка України, місце проживання – Україна, РНОКПП 1766801007, 16.05.1948 р.н.)

Інформація щодо залишків дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
ПрАТ "Харківська бісквітна фабрика"	614	529

Інформація щодо залишків кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
ПрАТ "Харківська бісквітна фабрика"	255 737	232 477

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Строк оплати за умовами контрактів з пов'язаними сторонами складає 30-90 днів. У зв'язку з цим при первісному визнанні Товариство вважає, що амортизована собівартість таких фінансових інструментів приблизно дорівнює їх номінальній вартості, а тому наслідки дисконтування неістотні.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2024 р. Товариством не нараховувався. Станом на 31.12.2024 р. оцінені Товариством очікувані кредитні збитки дорівнюють нулю, адже, за оцінкою керівництва Товариства, воно очікує погашення вказаної заборгованості в повній сумі протягом року.

Безнадійна заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

Протягом звітного періоду Товариством не проводилося списання безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами. Заборгованості є поточними. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Інформація щодо оборотів з пов'язаними сторонами (дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг)

	2024 р.	2023 р.
ПрАТ "Харківська бісквітна фабрика"	337 251/341 673	284 499/279 873

Інформація щодо оборотів щодо вартості товарів, робіт, послуг, отриманих від пов'язаних сторін

	2024 р.	2023 р.
ПрАТ "Харківська бісквітна фабрика"	81 082/62 329	70 452/65 450

Інформація щодо позик (поворотна фінансова допомога), отриманих та повернутих

ПрАТ "Харківська бісквітна фабрика"	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Залишок заборгованості за позикою на початок	115 000	115 000
Отримано позик за рік	115 000	115 000
Повернуто позик за рік	115 000	115 000
Залишок заборгованості за позикою на кінець року	115 000	115 000

Інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 4 особи станом на 31.12.2024 р. та 4 особи станом на 31.12.2023 р.

Компенсація провідному управлінському персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором.

Виплати провідному управлінському персоналу Товариства у 2024 році становили 2 250,0 тис. грн. (у 2023 році – 2 393,0 тис. грн.).

Усі вищезазначені носять короткостроковий характер.

Заборгованість по виплатам провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2024 р. становить 117 546 грн. (станом на 31.12.2023 р. – 118 919 грн.).

Інша інформація щодо пов'язаних сторін викладена у Примітці 3.13.

3.14. Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності

Виправлення помилок минулих періодів та коригувань фінансової звітності в поточному періоді не відбувалось.

3.15. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

У зв'язку з можливістю Законів та нормативних актів України швидко змінюватися, майбутнє спрямування економічної політики з боку Уряду України може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Товариства провело оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

3.16. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2024 р., на 31.12.2023 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску частину основних засобів Товариства надано під заставу для забезпечення виконання зобов'язань пов'язаної з Товариством юридичної особи за укладеними нею кредитними угодами з АТ "ОТП БАНК" (Примітка 3.3). Звернення стягнення на предмет застави може настати при невиконанні цієї пов'язаною з Товариством юридичною особою зобов'язань за кредитними договорами. Станом на 31.12.2024р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, керівництво Товариства оцінює ймовірність будь-якого відповідного вибуття економічних ресурсів як вкрай низьку.

Станом на 31.12.2024р., на 31.12.2023р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску умовні активи у Товариства відсутні.

3.17. Доходи

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024, представлений таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини	275749	283612
Дохід від реалізації товарів стороннім організаціям	86195	70 395
Дохід від реалізації товарів у роздрібній торгівлі	-	627
Дохід від реалізації автопослуг	669	163
Дохід від реалізації інших послуг	5072	1230
Дохід від реалізації товарів у ідальні	776	673
Всього:	368 461	356 700

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року до складу виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) були включені операції продажу пов'язаним сторонам (Примітка 3.13.).

Інші операційні доходи

До інших операційних доходів Товариства відносяться наступні види доходів:

	2024 рік	2023 рік
- дохід від операційної курсової різниці	2 996	1244
- дохід від операційної оренди активів	-	333
- дохід від реалізації виробничих запасів	425	432
- дохід від реалізації путівок	-	-
- інші доходи від операційної діяльності	896	296
Всього:	4 317	2 305

Дохід від участі в капіталі

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року Товариство не отримувало доходів від участі в капіталі.

Інші доходи

У складі інших доходів відображено доходи Товариства від амортизації безоплатно отриманих основних засобів.

	2024 рік	2023 рік
інші доходи	32	56
Сукупний дохід	4 249	4 029

3.18. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Собівартість послуг по переробці давальницької сировини	263 774	262 713
Собівартість товарів, реалізованих стороннім організаціям	66 722	56 812
Собівартість товарів, реалізованих в роздрібній мережі	-	434

Собівартість реалізованих автопослуг	241	214
Собівартість інших послуг	3 546	1 621
Собівартість товарів, реалізованих в їдальні	2 114	1 536
Всього:	336 397	323 330

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Витрати на утримання адміністративно-управлінського апарату та іншого загальногосподарського персоналу (оплата праці, відрахування на соціальні заходи, оплата службових відряджень)	11 117	7 858
Витрати на утримання основних засобів та інших НМА (страхування, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання тощо)	2 313	3 863
Податки, збори та інші передбачені законодавством платежі	897	1 900
Амортизація необоротних активів	168	162
Банківські послуги	72	36
Інші витрати загальногосподарського призначення	5 385	8 276
Всього:	19 952	22 095

Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Витрати на утримання продавців та працівників підрозділів, що забезпечують збут товарів (оплата праці, відрахування на соціальні заходи)	4 011	3 687
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом товарів (амортизація, операційна оренда, страхування, ремонт, опалення, освітлення, охорона тощо)	576	695
Витрати на збут роздрібною мережі	-	185
Всього:	4 587	4 567

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Втрати від операційних курсових різниць	2 101	-
Витрати по їдальні	114	458
Витрати по пункту медогляду	1294	1236
Збитки від реалізації іноземної валюти	-	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	299	257
Витрати на утримання активів, переданих в оренду та витрати з операційної оренди	-	201
Витрати по базі відпочинку	232	239
Інші витрати операційної діяльності	470	811
Всього:	4 510	3 202

Фінансові витрати у Товариства відсутні.

	2024 рік	2023 рік
<i>Інші витрати</i>	3 115	1 838

У складі інших витрат за рік, що закінчився 31.12.2024 р., відображено витрати Товариства на відрахування профспілкової організації в сумі 1 758 тис. грн. (2023 рік – 1 322 тис. грн.), витрати від списання необоротних активів в сумі 1 167 тис. грн. (2023 рік – 436 тис. грн.) та інші витрати в сумі 246 тис. грн. (2023 рік – 81 тис. грн.).

3.19. Оподаткування прибутку

Товариство сплачує податки в Україні. У 2024 та 2023 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18 відсотків.

Станом на 31.12.2024 р. та станом на 31.12.2023 р. у Товариства були відсутні тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню чи вирахуванню.

Отже, у звітному періоді Товариство не розраховувало відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів, оскільки такий розрахунок суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

В результаті діяльності підприємства за 2024 рік було отримано прибуток в сумі 4 249 тис. грн., але з урахуванням суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих періодів, об'єкт оподаткування за рік, що закінчився 31.12.2024 р., теж від'ємний, тому витрати з податку на прибуток відсутні. В результаті діяльності підприємства за 2023 рік було отримано прибуток в сумі 4 029 тис. грн., але з урахуванням суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих періодів, об'єкт оподаткування за рік, що закінчився 31.12.2023 р., теж від'ємний, тому витрати з податку на прибуток відсутні.

3.20. Прибуток на акцію

У звітному періоді акції Товариства не оберталися на відкритому ринку, не проходили котирування та не перебували у лістингу на фондових біржах. Товариство не знаходиться у процесі надання своєї фінансової звітності Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку або іншій регулюючій організації з метою випуску звичайних акцій у відкритий обіг.

3.21. Звітність за сегментами

Звітність за сегментами не підлягає розкриттю з причини відсутності у звітному періоді діяльності операційних сегментів: галузевих та географічних.

3.22. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи товариства за 2024р. та 2023р., та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:

в тисячах гривень	2024р.	2023р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	91509	75481
Надходження від цільового фінансування	27	1288
Надходження авансів від покупців та замовників	335351	332037
Надходження від повернення авансів	1026	65
Надходження від відсотків по залишкам коштів на поточних рахунках		1
Інші надходження	118122	116455
Витрачання на оплату товарів (робіт послуг)	96601	161455
Витрачання на оплату праці	117888	113703
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	32259	31099

Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	55004	51800
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	24263	20358
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків	30741	31442
Витрачання на оплату авансів	113557	47115
Витрачання на оплату повернення авансів	3428	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		50
Інші витрачання	115333	118248
Рух коштів у результаті операційної діяльності	11965	1750
Надходження від реалізації необоротних активів		
Витрачання на придбання необоротних активів		
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-152	-1580
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-201	-191
Чистий рух грошових коштів за звітний період	11612	-21
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1247	676
Залишок коштів на початок періоду	8403	7748
Залишок коштів на кінець періоду	21262	8403

У складі інших надходжень за рік, що закінчився 31.12.2024р., відображено отримання фінансової допомоги в сумі 115 000 тис грн., а також зарахування коштів, отриманих від Пенсійного фонду України на виплату допомоги по тимчасовій непрацездатності в сумі 3 106 тис. грн. та інші надходження в сумі 16 тис грн..

У складі інших витрачань за рік, що закінчився 31.12.2024р., відображено повернення фінансової допомоги в сумі 115 000 тис. грн. (2023 рік – 115 000 тис. грн.), виплати по виконавчим листам, аліментам, профспілкові внески, благодійні виплати працівникам в сумі 168 тис. грн. (2023 рік – 1 799 тис. грн.), та інші витрачання (РКО, штрафи) в сумі 165 тис. грн. (2023 рік – 2 551 тис. грн.).

3.23. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни, що відбулися у складі власного капіталу, та показують причини таких змін в товаристві протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2024р. власний капітал складав 126 618 тис. грн., в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал - 25 000;
- додатковий капітал - 31 948;
- резервний капітал - 45 467;
- нерозподілений прибуток - 24 203.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2024 рік отримано прибуток в розмірі 4 249 тис. грн.

Станом на 31.12.2023р. власний капітал складав 122 399 тис. грн., в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал - 25 000;
- додатковий капітал - 31 978;
- резервний капітал - 45 467;
- нерозподілений прибуток - 19 954.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2023 рік отримано прибуток в розмірі 4 029 тис. грн.

Зміни за 2024 рік відображають збільшення прибутку на 4 249 тис. грн.

3.24. Судові розгляди

На кінець звітного періоду ПРАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "ХАРКІВ'ЯНКА" не має поточних судових розглядів та позовів, які можуть суттєво вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Товариства, тому резерв на судові розгляди не створювався.

3.25 Питання, пов'язані з охороною довкілля

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

3.26 Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які товариство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

3.27 Зобов'язання за контрактами

Станом на початок та кінець звітного періоду у товариства немає контрактних зобов'язань з придбання основних засобів, а також обтяжуючих контрактів.

3.28 Програми пенсійного забезпечення

Товариство сплачує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення товариство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, товариство визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

3.29 Події після звітної дати

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

До теперішнього часу не закінчилися воєнні дії, викликані вторгненням Російської Федерації в Україну, які розпочалися наприкінці лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, але є активи, які перебувають в зоні бойових дій (м. Харків). На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі.

Директор



В.С. Домбровський

Головний бухгалтер

Ю.В. Субочева