

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"** Дата (рік, місяць, число) **2024** за ЄДРПОУ **05529030**

Територія **ОДЕСЬКА** за КАТОТТГ **1**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**

Вид економічної діяльності **Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів** за КВЕД **10.86**

Середня кількість працівників **2** **106**

Адреса, телефон **вулиця МИРУ, буд. 144, с. СТЕПАНІВКА, РОЗДІЛЬНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ОДЕСЬКА обл., 67430, УКРАЇНА**

КОДИ		
2024	12	31
05529030		
UA51140150010036771		
230		
10.86		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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	702	661
первісна вартість	1001	865	865
накопичена амортизація	1002	163	204
Незавершені капітальні інвестиції	1005	114 125	227 210
Основні засоби	1010	126 523	157 158
первісна вартість	1011	415 850	464 971
знос	1012	289 327	307 813
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	-	-
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	241 350	385 029
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	524	412
виробничі запаси	1101	524	412
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 795	2 642
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 131	3 491
з бюджетом	1135	2 462	1 214
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54	64
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	54	64
Витрати майбутніх періодів	1170	67	174
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	16 059	37 924
Усього за розділом II	1195	24 092	45 921
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	265 442	430 950

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	43 232	43 232
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	65 301	84 746
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	108 533	127 978
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 603	4 052
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	33 250	25 468
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	37 853	29 520
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 469	8 669
товари, роботи, послуги	1615	13 797	40 687
розрахунками з бюджетом	1620	964	2 349
у тому числі з податку на прибуток	1621	22	1 331
розрахунками зі страхування	1625	227	287
розрахунками з оплати праці	1630	773	912
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	94 243	218 052
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	1 107	2 013
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	476	483
Усього за розділом III	1695	119 056	273 452
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	265 442	430 950

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СТОВБА
ВАЛЕРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
ЕП БІНДІЧ
КАТЕРИНА
РОМАНІВНА

Стовба Валерій Сергійович

Біндіч Катерина Романівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Квитанція

Користувач: e.bindich
Ім'я файлу: 510140005529030S010011510009801122024.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 05529030 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД
ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік, 2024 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів
державної статистики України 26.02.2025 у 16:59:05
Реєстраційний номер звіту:
9003786150 (510140005529030S010011510009801122024.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

В адресній частині поле,
яке передбачене для номеру телефону повинно містити дані або '-' (прочерк) .

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ
ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 12 31

05529030

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	101 703	75 634
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(53 258)	(51 711)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	48 445	23 923
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	272	128
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 218)	(9 972)
Витрати на збут	2150	(534)	(15)
Інші операційні витрати	2180	(2 873)	(6 091)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	33 092	7 973
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	45
Інші доходи	2240	-	2
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 342)	(5 913)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(28)	(202)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23 752	1 905
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 307)	(345)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	19 445	1 560
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	19 445	1 560

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 541	25 588
Витрати на оплату праці	2505	25 057	14 174
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 258	2 935
Амортизація	2515	18 840	16 658
Інші операційні витрати	2520	8 187	8 434
Разом	2550	68 883	67 789

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. СТОВБА
ВАЛЕРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
Е.П. БІНДІЧ
КАТЕРИНА
РОМАНІВНА

Стовба Валерій Сергійович

Біндіч Катерина Романівна



Квитанція

Користувач: e.bindich
Ім'я файлу: 510140005529030S010021510009802122024.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 05529030 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД
ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік, 2024 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів
державної статистики України 26.02.2025 у 17:03:17
Реєстраційний номер звіту:
9003786281 (510140005529030S010021510009802122024.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система
електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО
ХАРЧУВАННЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
05529030		

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	213 986	158 954
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	205	97
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	123 809	94 222
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	3 752	2 739
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(114 761)	(86 731)
Праці	3105	(19 121)	(10 326)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 264)	(2 788)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 179)	(8 528)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 549)	(2 723)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 902)	(953)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 728)	(4 852)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 913)	(1 322)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(178)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(596)	(761)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	184 740	145 556
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	2
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	30	45
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	(182 003)	(143 724)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-181 973	-143 677
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	(2 689)	(2 527)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(68)	(148)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 757	-2 675
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10	-796
Залишок коштів на початок року	3405	54	857
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(7)
Залишок коштів на кінець року	3415	64	54

Керівник

СЛОВБА
ВАЛЕРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ

ЕП БІНДІЧ
КАТЕРИНА
РОМАНІВНА

Словба Валерій Сергійович

Біндіч Катерина Романівна

Головний бухгалтер



Квитанція

Користувач: e.bindich
Ім'я файлу: 510140005529030S010031110009803122024.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 05529030 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД
ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2024 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів
державної статистики України 26.02.2025 у 16:59:53
Реєстраційний номер звіту:
9003786034 (510140005529030S010031110009803122024.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система
електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ЗА ЄДРПОУ ХАРЧУВАННЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	12	31
05529030		

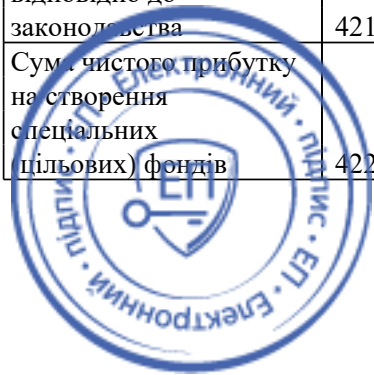
Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	43 232	-	-	-	65 301	-	-	108 533
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	43 232	-	-	-	65 301	-	-	108 533
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	19 445	-	-	19 445
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	19 445	-	-	19 445
Залишок на кінець року	4300	43 232	-	-	-	84 746	-	-	127 978

Керівник

Головний бухгалтер

ВАЛЕРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ
ЕП БІНДІЧ
КАТЕРИНА
РОМАНІВНА

Стовба Валерій Сергійович

Біндіч Катерина Романівна



Квитанція

Користувач: e.bindich
Ім'я файлу: 510140005529030S010401010009804122024.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 05529030 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД
ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2024 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів
державної статистики України 26.02.2025 у 16:59:53
Реєстраційний номер звіту:
9003786039 (510140005529030S010401010009804122024.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система
електронного звітування органів державної статистики України

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік
Акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Одеського консервного заводу дитячого харчування (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішніх контролів у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що попередня фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства України та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- застосування доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про подальшу безперервну діяльність підприємства. Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена від імені керівництва Компанії 27 лютого 2025 року:

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ЗА РІК
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

	Прим	31.12.2024	31.12.2023
		тис. грн.	тис. грн.
Виручка	1	101 703	75634
Собівартість	2	(53 258)	(51 711)
Валовий прибуток		48445	23923
Інший операційний дохід	3	272	128
Загальні та адміністративні витрати	4	(12 218)	(9 972)
Інші операційні витрати	5	(2 873)	(6 091)
Витрати на збут	6	(534)	(15)
Інші доходи	7	-	2
Інші фінансові доходи		30	45
Фінансові витрати	8	(9 342)	(5 913)
Інші витрати	9	(28)	(202)
(Збиток)/Прибуток до оподаткування		23 752	1 905
Податок на прибуток	10	(4 307)	(345)
(Збиток)/Прибуток за рік		19 445	1 560
Інший сукупний дохід			
Всього сукупний (збиток) дохід за рік		19 445	1 560

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
		тис.грн	тис.грн
АКТИВИ			
Довгострокові активи			
Нематеріальні активи	11	661	702
Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції	12	384 368	240648
Фінансові інвестиції			
Всього довгострокові активи		385 029	241 350
Короткострокові активи			
Товарно-матеріальні запаси	13	412	524
Торгова дебіторська заборгованість	14	2 642	1795
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		3 491	3131
Дебіторська заборгованість з бюджетом		1 214	2462
Інша поточна заборгованість		-	-
Інші короткострокові активи	15		
Грошові кошти в касі та банках		64	54
Витрати майбутніх періодів		174	67
Інші оборотні активи		37 924	16059
Всього короткострокові активи		45921	24092
Всього активи		430 950	265 442
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Зареєстрований капітал		43 232	43 232
Нерозподілений прибуток/збиток		84 746	65301
Всього капітал та резерви		127 978	108 533
Довгострокові зобов'язання			
Відкладені податкові зобов'язання	16	4 052	4603
Інші довгострокові зобов'язання	17	25 468	33 250
Всього довгострокові зобов'язання		29520	37853
Короткострокові зобов'язання	18		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		8 669	7 469
Торгова кредиторська заборгованість		40 687	13797
Поточні податкові зобов'язання		2 349	964
у тому числі з податку на прибуток		1 331	22
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		218 052	94243
Розрахунки з оплати праці та страхування	19	1199	1000
Інші поточні зобов'язання та нараховані витрати	20	2496	1583
Всього короткострокові зобов'язання		273 452	119 056
Всього власний капітал та зобов'язання		430 950	265 442

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Акціонерний капітал	Нерозподілений прибуток/ збиток	Всього капітал
01.01.2023	43 232	63 773	107 005
Виправлення помилок		(32)	(32)
Скоригований залишок на початок року	43 232	63 741	106 973
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		1 560	1 560
Разом змін у капіталі		1 560	1 560
31.12.2023	43 232	65 301	108 533

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Акціонерний капітал	Нерозподілений прибуток/ збиток	Всього капітал
01.01.2024	43 232	65 301	108 533
Виправлення помилок		-	-
Скоригований залишок на початок року	43 232	65 301	108 533
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		19 445	19 445
Разом змін у капіталі		19 445	19 445
31.12.2024	43 232	84 746	127 978

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
		тис. грн	тис. грн
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження коштів від реалізації (товарів, робіт, послуг)	X	213986	158954
Надходження авансів від покупців і замовників		123 809	94 222
Надходження коштів від отриманих роялті, авторських винагород		3 752	2739
Надходження від цільового фінансування		205	97
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)		-	-
Інші надходження		-	-
Виплати постачальникам	X	(114 761)	(86 732)
Витрачання на оплату праці та соціальні заходи		(24 385)	(13 115)
Податки сплачені		(14 179)	(8 528)
Витрачання на авансові платежі	X	(2 913)	(1 322)
Витрачання на оплату цільових внесків		(178)	-
Інші витрати	X	(596)	(761)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		184 740	145 555
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від необоротних активів	X	-	2
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	X	-	-
Надходження від отриманих відсотків		30	45
Витрачання на придбання необоротних активів	X	(182 003)	(143 724)
Чисті грошові кошти (використані)/отримані від інвестиційної діяльності		(181 973)	(143 677)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Виплати по викупу власних акцій	X	-	-
Інші надходження	X	-	-
Витрачання на виплату відсотків		(2 689)	(2 527)
Витрачання на виплату заборгованості з фінансової оренди		(68)	(148)
Чисті грошові кошти (використані)/отримані від фінансової діяльності		(2 757)	(2 675)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		10	(796)
Залишок коштів на початок року		54	857
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	(7)
Залишок коштів на кінець року		64	54

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повне найменування- Акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»(далі- «Товариство»).

Акціонерне товариство зареєстроване в Україні 24.01.1998 році Виконавчим комітетом Одеської міської ради (Свідцтво про державну реєстрацію №151385 (Серія ААБ)

Юридична адреса Компанії: Одеська область, Роздільнянський район, село Степанівка, вулиця Миру, 144.

Банківські реквізити:

IBAN № UA873282090000026000000013852 відкритий у Банку АБ "Південний" в м. Одеса, МФО 328209

Адреса основного офісу Компанії: Одеська область, Роздільнянський район, село Степанівка, вулиця Миру, 144.

Статутний фонд Товариства становить 43 231 750 грн., поділений на 172 927 000 простих іменних акцій.

Власники значного пакета акцій Товариства:

СП "Вітмарк-Україна" ТОВ, ідентифікаційний код 22480087, розмір пакета акцій -

154 697 887 шт., що складає 89.458492% Статутного капіталу Товариства (пряме володіння).

ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УЧАСНИКІВ У МЕЖАХ НАЛЕЖНИХ ЇМ АКЦІЙ ДЕСОККО ЛІМІТЕД, номер реєстрації юридичної особи – нерезидента 153107, розмір пакета акцій - 18 228 113 шт., що складає 10.540929% Статутного капіталу Товариства (пряме володіння). Через СП "Вітмарк-Україна" ТОВ опосередковано володіє 99,999421% Статутного капіталу Товариства.

Віницький Віталій, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2221718674, розмір пакета акцій - 1000 шт., що складає 0,000578% Статутного капіталу Товариства (пряме володіння).

Через вищезазначених акціонерів опосередковано володіє 49,999711% Статутного капіталу Товариства.

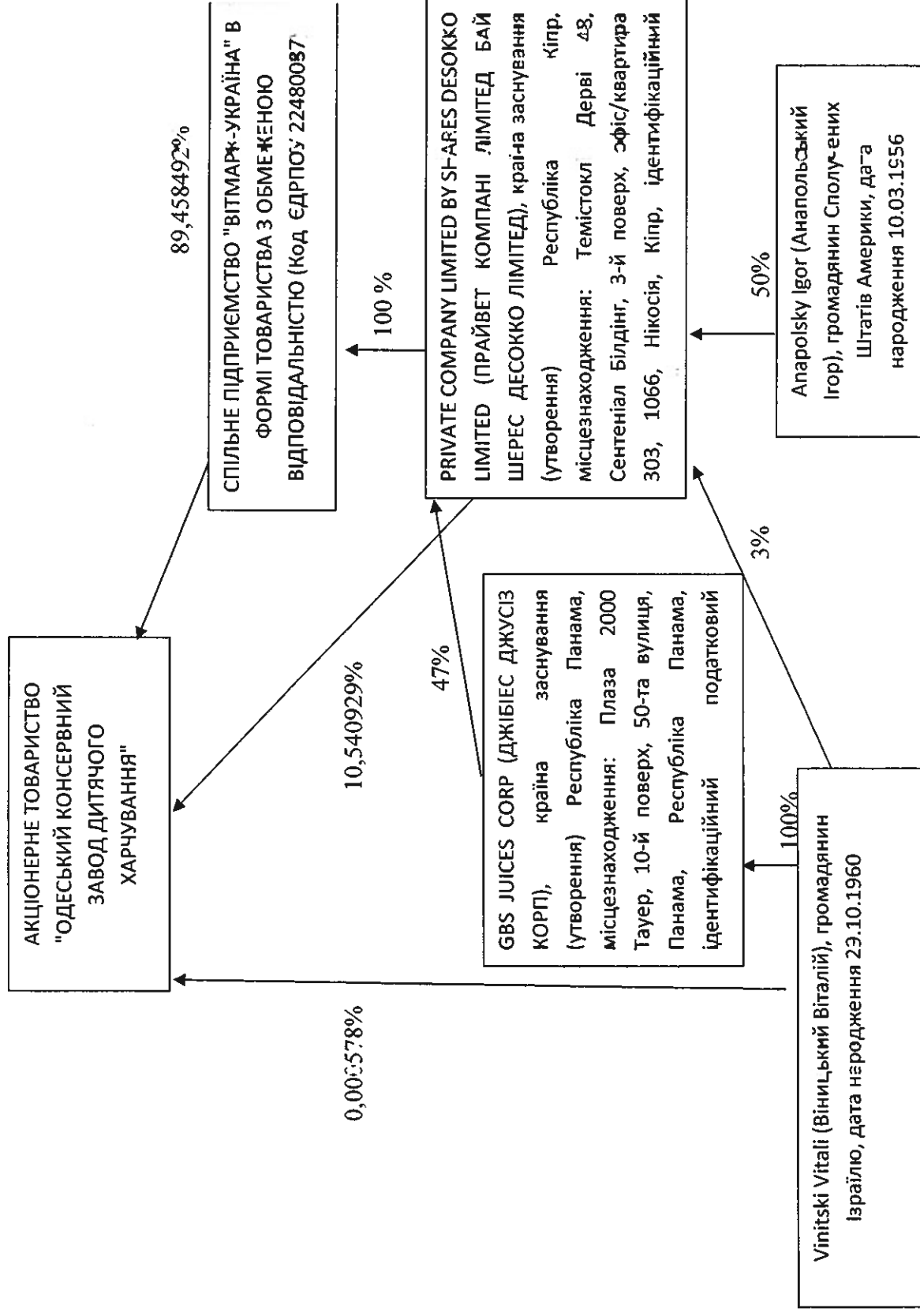
Анапольський Ігор, громадянин Сполучених Штатів Америки, дата народження 10.03.1956 через вищезазначених акціонерів опосередковано володіє 49,999711% Статутного капіталу Товариства.

Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посадові особи емітента станом на 31.12.2024 не володіють акціями емітента.

Вид компенсації	Кількість осіб	Сукупна сума винагороди (тис. грн)	Категорія виплат
компенсації провідному управлінському персоналу	1	579	поточні виплати

СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ"



Кінцевий бенефіціарний власник: Віницький Віталій, громадянство: Ізраїль, податковий резидент: Грузія.

Кінцевий бенефіціарний власник: Анапольський Ігор, громадянство: Сполучені Штати Америки

АТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» розташоване за адресою: Одеська область, Роздільнянський район, село Степанівка, вулиця Миру, 144.

Адреса виробництва: Одеська область, Роздільнянський район, село Степанівка, вулиця Миру, 144.

В звітному 2024 році компанією АТ «Одеський консервний завод дитячого харчування» надавались послуги з оренди приміщень, обладнання та послуги з переробки давальницької сировини.

На виробничому комплексі АТ «ОКЗДХ» є такі основні технологічні цехи:

- Цех молочний
- Цех розливу готової продукції

Допоміжні та обслуговуючі підрозділи:

- Технічна служба
- Служба головного енергетика
- Служба контролю якості
- Господарський відділ
- Електроділ
- Відділ охорони праці

Основними видами діяльності Компанії є:

10.86 Виробництво дитячого харчування та дієтичних продуктів.

10.32 Виробництво фруктових і овочевих соків

10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів

10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів.

Компанія бере участь в об'єднанні підприємств, які здійснюють діяльність у сфері виробництва молочної, сокової продукції.

Національна асоціація виробників дитячого харчування, молочноконсервної та сокової продукції «Укрконсервмолоко» є добровільним неприбутковим об'єднанням підприємств, які здійснюють діяльність у сфері виробництва молочної, сокової продукції, та інших юридичних осіб, які зацікавлені у досягненні статутної мети об'єднання. "Укрконсервмолоко" представляє інтереси вітчизняних виробників перед державними виконавчими та законодавчими органами, приймає участь в обговоренні проектів галузевих нормативних актів.

Мета діяльності асоціації - створення сприятливих умов для стабілізації та розвитку вітчизняного промислового виробництва продуктів дитячого харчування, молочноконсервної та сокової продукції. АТ "ОКЗДХ" є членом вищезазначеної асоціації, приймає участь в обговоренні питань, що стосуються статутної діяльності "Укрконсервмолоко". Термін участі компанії у об'єднанні складає 19 років, з січня 2006 року. Асоціація "Укрконсервмолоко" знаходиться за адресою: 01601, м. Київ, вул. Б. Грінченка, 1.

«Спілка молочних підприємств України» — організація, створена у 2001 р. з метою подолання кризових та негативних явищ, що склалися на ринку молока та молокопродуктів.

Союз бере безпосередню участь у підготовці, вдосконаленні та впровадженні низки законодавчих документів, спрямованих на розвиток продовольчого ринку, раціонального використання ресурсного потенціалу агропромислового комплексу, підвищення конкурентоспроможності продукції, розробку державних стандартів, гармонізацію їх з міжнародними, удосконалення фінансово-кредитної, цінової та податкової політики.

Важливим напрямом діяльності Союзу є сприяння створенню цивілізованих ринкових умов виробництва та реалізації продукції, усунення недобросовісної конкуренції та фальсифікованої продукції на внутрішньому ринку.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 106 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 18 осіб, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 23 особи. Фонд оплати праці в звітному році склав 24328 тис. грн.

Розмір фонду оплати праці збільшився відносно попереднього року на 10798 тис. грн. у зв'язку з збільшенням кількості працівників, із зростанням розміру мінімальної заробітної плати відповідно до законодавства та збільшенням випуску готової продукції.

Кадрова програма, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента, не розроблялась.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа представлення інформації та ведення бухгалтерського обліку: фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог усіх МСФЗ, та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КІМФЗ"), які були випущені та набули чинності або випущені та прийняті до застосування достроково на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Суттєві облікові політики

Підприємство оцінює непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості підприємство оцінює її за ціною операції, а фінансові активи та фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Облік основних засобів.

Обраною моделлю обліку основних засобів після визнання для різних класів основних засобів є собівартість.

Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

До об'єктів основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість складає більш 20 000 (двадцяти тисяч) грн. 00 коп. з 23 травня 2020 року. До 23 травня 2020 року підприємство відносило об'єктів основних засобів матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких більше 6000 (шість тисяч) гривень.

Амортизацію основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Застосовані строки корисної експлуатації по групам основних засобів:

Найменування групи об'єктів основних засобів	Строк корисної експлуатації
Будівлі та споруди	від 10 до 50 років
Транспортні засоби	від 3 до 8 років
Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	від 2 до 18 років
Машини та обладнання	від 3 до 19 років
Інші	від 3 до 20 років

Власні земельні ділянки не амортизуються.

У разі якщо вартість матеріального активу, строк корисного використання якого більше одного року, та нижче порогу встановленого ІПКУ, то такі активи обліковуються з нарахуванням 100% зносу при придбанні.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутків або збитків того періоду, у якому вони були понесені.

Вартість, яка амортизується, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування

очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація нараховується з метою списання первісної вартості активів, окрім невстановленого обладнання, протягом періоду їхнього очікуваного корисного використання.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку.

Невстановлене обладнання включає об'єкти обладнання, які не готові до негайної експлуатації. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Облік активів в стадії створення. До активів в стадії створення відносяться: витрати на придбання основних засобів, у тому числі компонентів основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16, відносяться до активів в стадії створення, якщо інакше, вони класифікуються як запаси.

Активи в стадії створення обліковуються в відповідності з МСБО 16 та подаються в фінансовій звітності у статті «Основні засоби».

Оренда. Визнання, оцінку, подання в звітності оренди та розкриття інформації про оренду Компанія здійснює відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Як орендар на дату початку оренди Компанія оцінює активи з права використання за собівартістю, орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню при цьому застосовується припустима ставка відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити, якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується облікова ставка НБУ. Після дати початку оренди Компанія оцінює активи з права користування застосовуючи модель собівартості. Активи з права використання підлягають амортизації за прямолінійним методом до більш ранньої з двох таких дат: кінця строку оренди або кінця строку корисного використання активу з права використання. Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку такі складові: а) проценти за орендним зобов'язанням; та б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Активи з права використання подаються в фінансовій звітності у статті «Основні засоби», орендне зобов'язання подається в складі інших довгострокових зобов'язань або в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Компанія як орендар вирішило не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартістю менш 20 тис. грн.), воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренд.

Як орендодавець Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Як орендодавець підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Для договору, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, підприємство як орендодавець розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи параграфи 73–90 МСФЗ 15.

При прийнятті судження щодо визнання різних видів доходів від реалізації, описаних нижче у цій Примітці, керівництво брало до уваги детальні критерії щодо визнання доходів від реалізації товарів, викладені в МСФЗ 15 "Дохід", та, зокрема, чи передала Компанія покупцю усі істотні ризики та винагороди від володіння товарами. Керівництво вважає правильним визнання доходу в момент переходу істотних ризиків та винагород, пов'язаних із володінням активом, і за умови відсутності триваючого управління проданими активами.

Визначення ролі Компанії в операції купівлі-продажу - як агента чи принципала - При здійсненні судження щодо визнання доходів валовою сумою або нетто керівництво бере до уваги роль, яку виконує Компанія в операції купівлі-продажу - як агента чи принципала, з урахуванням таких критеріїв: ризику відносно запасів, кредитного ризику, кінцевої відповідальності за постачання продукту, свободи у визначенні ціни, можливості змінити продукт або надати частину послуги, свободи вибору постачальників та участі при визначенні продукту. Судження керівництва базуються на сутності операцій, а не лише на їхній юридичній формі.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, мито, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Метод оцінки вибуття запасів за середньозваженої собівартістю. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на реалізацію.

Резерви. Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Торгова та інша дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або такі, що можна визначити, платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки і стосовно якої вплив застосування методу ефективної ставки відсотка не є суттєвим, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається та первісно оцінюється за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона повинна бути погашена протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яка повинна бути погашена протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок. Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з оподаткованого прибутку за квартал. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні прибутки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на валові витрати в інших звітних періодах, а також не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Він розраховується з використанням податкових ставок, які діють протягом звітного періоду.

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання звичайно визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на валові витрати.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на кінець звітного періоду. Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання методу, за рахунок якого компанія на кінець звітного періоду сподівається відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період. Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які не відображаються у складі прибутку або збитку (а відображаються або у складі сукупних доходів, або безпосередньо у складі власного капіталу). У цьому випадку податок також визнається поза складом прибутку або збитку.

Дивіденди. Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку власникам капіталу протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг у ході звичайної діяльності підприємства, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.

Доходи від надання послуг визнаються відповідно до стадії завершення операції на звітну дату і коли існує достатня ймовірність, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією. Якщо результат операції, пов'язаної з наданням послуг, неможливо визначити достовірно, доходи визнаються у тому обсязі, в якому можна відшкодувати визнані витрати.

Валова сума, отримана від замовників за комісійними договорами, не визнається доходами. Лише чиста сума комісійних визнається і включається до складу доходів від реалізації відповідних послуг. Відсоткові доходи визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Виручка від роялті визнається за методом нарахування виходячи із суті відповідної угоди (якщо існує висока ймовірність отримання Товариством економічної вигоди і сума виручки може бути достовірно визначена). Роялті за угодами, виплати за якими залежать від обсягу виробництва, продажу чи інших показників, відображаються з урахуванням виконання відповідних умов.

Діяльність Компанії підпадає під різні ризики та невизначеності, пов'язані з галуззю, в якій працює підприємство, та загальним економічним середовищем в Україні. На операції впливає ряд факторів, включаючи, але не обмежуючись ними:

- Конкуренція, яка передбачається на ринку, що може впливати на попит виручку та валовий прибуток;
- Тенденції ринку;
- Податкові норми
- Фінансові ризики

Станом на 31.12.2024 Компанія не декларувала виплату дивідендів та дивіденди не виплачувалися.

Застосування нових переглянутих та змінених стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

МСФЗ, що впливають на звітний період 2024 року і порівняльний період

МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	01 січня 2022 року	Дозволено. Суб'єкт господарювання не повинен порохувати порівняльну інформацію. Замість цього суб'єкт господарювання визнає кумулятивний вплив первісного застосування поправок як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, залежно від обставин, на дату первісного застосування.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	01 січня 2022 року	Дозволено

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	01 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Для цілей параграфу 3.3.2 умови є суттєво відмінними, якщо дискontована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій, дискontованих із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дискontованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Визначаючи такі комісії, сплачені за вирахуванням отриманих комісій, позичальник включає лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, у тому числі комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншої сторони. Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які понесені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміну умов не обліковують як погашення, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизують протягом строку, що залишився до погашення модифікованого зобов'язання.	01 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.3 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	01 січня 2022	Дозволено

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерії у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковуваний та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умов наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.		
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: - Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах - Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді»,	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне. • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти". Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

Розкриття даних звітності про сукупні прибутки за 2024 рік

Аналіз виручки Компанії від продовження діяльності надано наступним чином:

1. Виручка

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн	тис.грн
Виручка від надання послуг з переробки сировини	76398	39324
Дохід від оренди нерухомості, обладнання	21299	15391
Виручка від роялті	4006	3752
Виручка від продажу товарів	0	17166
Виручка від продажу готової продукції	-	-
	101 703	75 634

Компанія надає послуги з переробки сировини та виробляє дитяче харчування, соки, пюре та молочні продукти на давальницьких умовах.

2. Собівартість

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація	(15 344)	(13 184)
Оренда обладнання	(105)	(49)
Витрати на персонал	(24 333)	(12 983)
Ремonti основних засобів	(2 063)	(1 267)
Матеріали та енергія	(10 525)	(7 635)
Інші витрати	(888)	(785)
Собівартість реалізованих товарів	-	(15 809)
Собівартість реалізованої готової продукції	-	-
	(53 258)	(51 711)

Витрати на персонал включають нарахування заробітної плати працівникам, нарахування єдиного соціального внеску, резерви на відпустки та премії.

Інший операційний дохід має такий склад:

3. Інший операційний дохід

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від отриманих штрафів та пені	-	-
Дохід від відновлення корисності ОЗ	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	272	128
	272	128

4. Загальні та адміністративні витрати

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація	(3 075)	(3 128)
Нараховані податки згідно законодавства	(1 077)	(1 020)
Витрати на персонал	(5 722)	(4 204)
Оренда обладнання	(525)	(440)
Матеріали та енергія	(1)	(11)
Ремonti	-	7
Послуги	(1 819)	(1 175)
	(12 218)	(9 972)

5. Інші операційні витрати

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Нарахування резервів	1	(38)
Ремонти та розрахунки з підрядниками	(2 231)	(5 064)
Послуги	(573)	(511)
Оренда приміщення	-	0
Інші витрати	(71)	(479)
	(2 873)	(6 091)

6. Витрати на збут

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Послуги з доставки	(15)	(11)
Інші витрати	(519)	(3)
	(534)	(15)

7. Інші доходи

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації корпоративних прав	-	-
Дохід від продажу основних засобів	-	2
	-	2

8. Фінансові витрати

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Нараховані відсотки щодо активів з права використання	(9 342)	(5 913)
	(9 342)	(5 913)

9. Інші витрати

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати при вибутті ОЗ	-	-
Втрати від зменшення корисності ОЗ	(28)	(81)
Списання ОЗ	(0)	(121)
	(28)	(202)

Суми курсових різниць, визнаних у прибутку або збитку:

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Доходи від операційної курсової різниці (відображено у складі інших операційних доходів)	-	9
Витрати від операційної курсової різниці (відображено у складі інших операційних витрат)	-	(19)
	-	(10)

10. Податок на прибуток

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток	(4 858)	(1 097)
Дохід по відкладеному податку на прибуток, визнаний в поточному році	551	752
	(4 307)	(345)

Ставка податку (18%) застосована згідно з податковим законодавством України з оподатковуваного прибутку за 2024 рік.

РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Показник	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	172 927 000	172 927 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (тис. грн)	0,00011	0,00001

Роз'яснення взаємозв'язку між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком

Показники	Сумма	Податок на прибуток (ставка 18%)
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	23 752 025	4 275 365
Результат впливу постійних і тимчасових податкових різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) :	3 221 203	579 817
<i>постійні податкові різниці :</i>		
Сума коштів безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	-	
Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	28 689	
Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	(1 304)	
Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	1 305	
Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	(1 305)	

Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, компенсації недержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, у тому числі у сфері зовнішньоекономічної діяльності, на користь осіб, які не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	7 819	
<i>тимчасові податкові різниці</i>		
Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	10 502 845	
Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	(7 280 445)	
Сума витрат на створення забезпечень (резервів) запасів для відшкодування наступних (майбутніх) витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	3 373	
Сума витрат на створення забезпечень (резервів) запасів для відшкодування наступних (майбутніх) витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	(38 515)	
Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	2 454	
Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	(3 713)	
Податковий прибуток (збиток)	26 973 228	4 855 181
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання		3 007

Розкриття даних звітності про фінансовий стан за 2024 рік

Довгострокові активи

11. Нематеріальні активи

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн	тис.грн
Дозвіл на користування надрами	826	826
Інші нематеріальні активи	39	39
	865	865

Амортизація

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн	тис.грн
Дозвіл на користування надрами	165	124
Інші нематеріальні активи	39	39
	204	163

12. Основні засоби

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн	тис.грн
Будинки, споруди та передавальні пристрої	287 313	253 956
Машини та обладнання	126 041	111 140
Транспортні засоби	1 294	1 294
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	67	68
Інші основні засоби (право використання)	50 164	49 300
Малоцінні необоротні матеріальні активи	92	92
Незавершені капітальні інвестиції	225 479	113 356
	690 450	529 206

Амортизація

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн	тис.грн
Будинки, споруди та передавальні пристрої	178 467	171 687
Машини та обладнання	107 504	104 134
Транспортні засоби	1 289	1 289
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	67	68
Інші основні засоби (право використання)	20 394	12 057
Малоцінні необоротні матеріальні активи	92	92
	307 813	289 327

Станом на 31.12.2024 року компанія придбала та почала експлуатувати Сонячну електростанцію потужністю 1,2 Мвт - вартість 16 937 тис. грн., провела реконструкцію вже існуючих об'єктів вартістю 13498 тис.грн., продовжує роботи по будівництву томатного цеху та очисних споруд томатного виробництва – вартість витрат в 2024 році - 117 925 тис. грн., та інші інвестиції на загальну суму в розмірі – 160 722 тис. грн.

Капітальні інвестиції

	31.12.2024
	тис.грн
Придбання (виготовлення) основних засобів	160 722
Аванси на придбання (виготовлення) основних засобів	1731
	162 453
	31.12.2023
	тис.грн
Придбання (виготовлення) основних засобів	124 163
Аванси на придбання (виготовлення) основних засобів	769
	124 932

Первісна вартість основних засобів, що вибули за 2024 рік 314 тис. грн. Нараховано амортизації за 2024р. – 18799 тис.грн. Станом на 31.12.2024 року вартість оформлених у заставу для забезпечення банківських кредитів основних засобів складає 284 503 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 року вартість повністю амортизованих основних засобів складає 62 251 тис.грн. За 2023 рік вибуло основних засобів на суму 3 606 тис. грн. Нараховано амортизації за 2023р. – 16 616 тис.грн. Станом на 31.12.2023 року вартість оформлених у заставу для забезпечення банківських кредитів основних засобів складає 200 270 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 року вартість повністю амортизованих основних засобів складає 26 282 тис.грн

Основні засоби

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2023		Надійшло за 2024 рік	Вибуло за 2024 рік		Зміни в об'єктах щодо права використання у 2024р.		Інші зміни за 2024 рік		Нараховано амортизації за 2024 рік	Залишок на 31.12.2024	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Право використання земельної ділянки	14 777	1 192				865	0			452	15 542	1 644
Право використання обладнання	34 522	10 865	0							7 866	34 522	18 751
Будинки, споруди та передавальні пристрої	253 956	171 687	33 690	305	304			-27		7 065	287 313	178 467
Машини та обладнання	111 140	104 134	14 909	7	7			0		3 377	126 041	107 504
Транспортні засоби	1 294	1 289	0	0	0					0	1 294	1 289
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	68	68	0	1	1					0	67	67
Малоцінні необоротні матеріальні активи	92	92	0	0	0					0	92	92
Незавершені капітальні інвестиції	113 356		160 722					-48 599			225 479	
Разом	529 206	289 327	209 332	314	313	865	0	-48 637	0	18 796	690 450	307 813

Основні засоби

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2022		Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік		Зміни в об'єктах щодо права використання у 2023р.		Інші зміни за 2023 рік	Нараховано амортизації за 2023 рік	Залишок на 31.12.2023	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос
Право використання земельної ділянки	9 207	813				5 570			379	1± 777	1 192
Право використання обладнання	17 944	4 486	16 578						6 379	3± 522	10 865
Будинки, споруди та передавальні пристрої	240 045	165 881	14 430	438	438			-81	6 243	253 956	171 687
Машини та обладнання	114 209	103 622	83	3 152	3 049			9	3 561	111 140	104 134
Транспортні засоби	1 294	1 289	0	0	0				0	1 294	1 289
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	82	81	0	13	13				0	68	68
Малоцінні необоротні матеріальні активи	41	41	54	3	3				54	92	92
Незавершені капітальні інвестиції	6 333		124 163	-1 804				-14 567		114 125	
Разом	389 155	276 213	155 308	1 802	3 503	5 570	0	-14 649	16 616	529 975	289 327

Облік оренди

Визнання, оцінку, подання в звітності оренди та розкриття інформації про неї здійснювати відповідно до МСФЗ 16.

У Звіті про фінансовий стан за 2024 рік активи в формі права використання включені до наступних статей:

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн	тис.грн
Первісна вартість активів щодо права використання		
право використання обладнання	34 522	34 522
право використання земельної ділянки	15 042	14 777
	50 164	49 300
Амортизація активів щодо права використання		
право використання виробничого обладнання	18 751	10 865
право використання земельної ділянки	1 644	1 192
	20 394	12 057
Довгострокові зобов'язання договорів з права використання		
право використання земельної ділянки	15 512	14 700
право використання виробничого обладнання	9 956	18 551
	25 468	33 250
Поточні зобов'язання договорів з права використання		
право використання земельної ділянки	75	53
право використання виробничого обладнання	8 593	7 416
	8 669	7 469

13. Запаси

	31.01.2024	31.01.2023
	тис.грн	тис.грн
Запасні частини і матеріали	369	406
Будівельні матеріали	20	18
Інші матеріали	23	100
	412	524

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду склала – 11 542 тис.грн. Сума нарахованого резерву на запаси у 2024 році складає - 120 тис.грн.

14. Короткострокова дебіторська заборгованість

	31.01.2024	31.01.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість в т.ч.	2 642	1 795
резерв кредитних збитків	220	221
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 491	3 131
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1 214	2 462
	7 347	7 388

15. Інші короткострокові активи

	31.01.2024	31.01.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Рахунки в банках	64	54
Витрати майбутніх періодів:		
ліцензії	150	11
страхові внески	18	57
Інші оборотні активи, гроші на бюджетному рахунку	37 924	16 059
	38 162	16 180

Довгострокові зобов'язання

16. Відстрочені податкові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
	4 052	4 603
	4 052	4 603

17. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Довгострокові зобов'язання з права використання	25 468	33 250
	25 468	33 250

Короткострокові зобов'язання

18. Короткострокові зобов'язання

	31.01.2024	31.01.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	40 687	13 797
Поточні податкові зобов'язання	-	-
ПДВ	-	-
ПДФО	224	174
податок на прибуток	1 331	22
інші	794	768
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	218 052	94 243
	261 088	109 004

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.01.2024	31.01.2023
	тис.грн.	тис.грн.
право використання земельної ділянки	75	53
право використання виробничого обладнання	8 593	7 416
	8 669	7 469

19. Розрахунки з оплати праці та страхування

	31.01.2024	31.01.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Розрахунки з оплати праці	912	773
Розрахунки зі страхування	286	227
	1 199	1 000

20. Інші поточні зобов'язання та нараховані витрати

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні забезпечення	2 013	1 107
Інші поточні зобов'язання	483	476
	2 496	1 583

Претензійна робота та робота з судовими позовами.

У період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. АТ «ОКЗДХ» брало участь у судовій справі тільки в якості третьої особи

Позивач	Відповідач	Третя особа	суть спору	Оцінка майна	результат
СП «ВІТМАРК-УКРАЇНА» ТОВ	ТОВ «СТАРК ІНДАСТРІС ЮКРЕЙН»	АТ «ОКЗДХ»	Стягнення вартості безпідставного набутого майна	2 333 244,66 грн.	залишено рішення першої та апеляційної інстанції без змін справа № 916/3360/22 https://reyestr.court.gov.ua/Review/117877313

Цілі та політики щодо управління фінансовими ризиками

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент не виконує свої договірні зобов'язання та виникає головним чином з фінансових активів Компанії за амортизованою вартістю. На схильність Компанії до кредитних ризиків в основному впливають індивідуальні особливості кожного клієнта. Однак керівництво також враховує фактори, які можуть впливати на кредитний ризик клієнтів Компанії, включаючи ризик невиконання зобов'язань галузі, в якій працюють клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на кредитний ризик.

Керівництво встановило політику, згідно з якою кожен клієнт аналізується або окремо, або на колективній основі щодо очікуваних кредитних збитків на звітну дату.

Залишки коштів у клієнтів, які слід оцінювати індивідуально, склали 2861 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 та 31.12.2023 років відповідно 2016 тис. грн. (пояснення: тільки сальдо по 36 рахунку без врахування 38 так як тільки це фінансові активи які піддаються кредитному ризику) Для цих клієнтів Компанія визначила низький кредитний ризик, так як позичальник має сильну здатність виконувати свої контрактні зобов'язання з руху грошових коштів у найближчій перспективі, а несприятливі зміни в економічних та ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть не знизити здатність позичальника виконати свої контрактні зобов'язання щодо руху грошових коштів.

Для інших індивідуально незначних боржників Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваного кредитного збитку. Норми збитків обчислюються методом, який заснований на ймовірності просування дебіторської заборгованості через послідовні стадії правопорушень до списання. Процентні ставки розраховуються на основі історичних втрат Компанії.

Макрофактори мають незначний вплив на історичні показники збитків через короткостроковий характер дебіторської заборгованості Компанії.

Компанія не вимагає забезпечення щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості.

	Сума на 31.12.2024 тис.грн.	від 1 до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців	більше року	Питома вага в загальній сумі, %
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (пов'язанні особи)	2 607	2 575	32	-	-	41,03%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	255	15	19	1	220	4,00%
Дебіторська заборгованість за виданими авансам	3 491	-	-	-	-	54,96%
Разом	6 354	2 588	51	1	220	100%

Резерв на знецінення фінансових активів виглядає наступним чином:

	31.12.2024 тис.грн	31.12.2023 тис.грн
Резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	220	221
	220	221

Грошові кошти та їх еквіваленти

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків протягом 12 місяців та відображає короткий термін погашення ризиків, через що Компанія не визнала резерв під знецінення, надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквівалент. Компанія вважає, що її грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати компанії негативно впливатимуть зміни валютних курсів.

Компанія здійснює свої операції переважно у національній валюті (українська гривня), тому валютні ризики є незначними.

Ризик ліквідності полягає в тому, що Компанія не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю, використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

	Сума на 31.12.2024* * тис.грн.	від 1 до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Питома вага в загальній сумі, %
Кредиторська заборгованість за оренду обладнання	18550	2031	2107	4455	9956	-	6,33%
Кредиторська заборгованість за оренду землі	15587	17	21	37	455	15056	5,32%
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40687	6153	13770	9488	11276	-	13,89%
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	218052	8320	69926	95998	43808	-	74,45%
Разом	292876	16521	85824	109978	65496	15056	100%

Ризик ціни товару – це ризик того, що на поточний або майбутній прибуток компанії негативно впливатимуть зміни ринкових цін на послуги, продукцію компанії або сировину, що використовується у виробництві.

Керівництво компанії вважає, що схильність компанії до ризику цін на сировинні товари є віддаленою, оскільки більшість сировини надходить на місцевому рівні в Україні та є давальницькою, тому потенційна інфляція цін на сировину, ймовірно, не буде супроводжуватися зростанням цін на послуги що надає компанія.

Крім того, порівняння рівнів цін на соки та соковмісні напої, молочні продукти в Україні та сусідніх країнах свідчить про те, що ціни на ці продукти, швидше за все, зростатимуть швидше, ніж середній індекс споживчих цін в Україні. Тому потенційний вплив несприятливої зміни цін, як очікується, буде компенсований підвищенням цін на соки та соковмісні напої

Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", відносяться:

- сторони, які прямо або опосередковано, через одного або більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом із Компанією (до них відносяться материнські компанії, дочірні підприємства та споріднені дочірні підприємства); мають частку участі в підприємстві, яка надає їм змогу суттєво впливати на Компанію. Протягом року, що закінчився, компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами.

Операції в яких АТ "ОКЗДХ" є покупцем або орендаром

	Кредиторська заборгованість станом 01.01.2024р	Сплачено за 2024р	Нараховано за 2024р	Кредиторська заборгованість станом 31.12.2024р
СП "Вітмарк Україна" ТОВ				
Оренда обладнання	10 774	-	16 709	27 483
Оренда приміщення	58	272	237	23
Договір поставки	372	-	10 231	10 603
Договір поруки	65	130	05	-
Компенсації витрат по договору оренди нерухомості	-	-	253	253
	11 269	402	27 495	38 362

Операції в яких АТ "ОКЗДХ" є продавцем або орендарем

	Дебіторська заборгованість Станом 01.01.2024р	Сплачено за 2024р	Нараховано за 2024р	Дебіторська заборгованість Станом 31.12.2024р
СП "Вітмарк-Україна" ТОВ				
Оренда обладнання та нерухомості	(50 434)	71 188	122 581	958
Договір поставки	-	-	-	-
Послуги давальницької переробки	(43 788)	265 921	91 677	(218 032)
Роялті (товарний знак)	1 752	3 752	3 550	1 550
	(92 470)	340 861	217 807	(215 524)

Розкриття інформації щодо осіб, які перебувають під спільним контролем

Операції в яких АТ "ОКЗДХ" є продавцем або орендарем

	Дебіторська заборгованість Станом 01.01.2024р	Сплачено за 2024р	Нараховано за 2024р	Дебіторська заборгованість Станом 31.12.2024р
Вітмарк Агро ТОВ	18	115	142	46
Оренда нерухомості	18	115	142	46
Рахнянсько-лісовий консервний завод ТОВ	5	0	48	53
Оренда нерухомості	5	0	48	53
Договір поставки	-	-	-	-
	24	115	190	98

Операції в яких АТ "ОКЗДХ" є покупцем

	Кредиторська заборгованість Станом 01.01.2024р	Сплачено за 2024р	Нараховано за 2024р	Кредиторська заборгованість Станом 31.12.2024р
Вітмарк Агро ТОВ	-	810	810	-
Договір поставки	-	810	810	-
	0	810	810	0

У звітному році АТ "ОКЗДХ" був майновим поручителем СП "Вітмарк-Україна" ТОВ по кредитним договорам:

1. Договір застави від 10.02.2021 року на забезпечення зобов'язань за Генеральною угодою про надання банківських послуг № AGS 2021-00078 від 13.01.2021.
2. Договір поруки від 13.01.2021 року на забезпечення зобов'язань за Генеральною угодою про надання банківських послуг № AGS 2021-00078 від 13.01.2021
3. Поточний договір від 10.02.2021 року на забезпечення зобов'язань за Генеральною угодою про надання банківських послуг № AGS 2021-00078 від 13.01.2021

Суттєва невизначеність що має вплив на діяльність підприємства:

24 лютого 2022 року, російські війська вторглися та розпочали військові дії на територію України. Ці події призвели до жертв серед населення, пошкодження інфраструктури та запровадження воєнного стану в країні.

Це може негативно вплинути на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів продовжувати вести бізнес у звичайному режимі.

Товариство планує продовжувати свою діяльність, але існує суттєва невизначеність що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Події після звітного періоду:

Суттєвих подій після дати балансу, що мають вплив на фінансовий стан, результати діяльності товариства не було.

Фінансовий директор АТ «ОКЗДХ»

Валерій СТОВБА

Головний бухгалтер АТ «ОКЗДХ»

Катерина БІНДІЧ

