



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРІОЛІТ-Д»
"KRIOLIT-D" LIMITED LIABILITY COMPANY

Вул. Океанська, 4,
м. Дніпро, 49022,
Україна

www.ukrslasti.com.ua

ЄДРПОУ 41855218
ІПН 488552104683
п/р 26007210402950
IBAN 173209840000026007210402950
АТ «ПроКредитБанк», м. Київ
МФО 320984

№ 252 від "04" червня 2025р.

ЛИСТ

на виконання вимог Закону України від 16.07.1999 року №996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"

подаємо аудиторський звіт та фінансову звітність за 2024 рік.

Директор

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»

Головний бухгалтер

К.І.Клименко



О.Є.Злобіна



Аудиторська фірма

МІЛА - АУДИТ

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРІОЛІТ-Д»
код за ЄДРПОУ 41855218
станом на 31.12.2024 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учаснику та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРІОЛІТ-Д»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРІОЛІТ-Д» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р. (форма №1);
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 р. (форма №2);
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р. (форма №3);
- ✓ Звіту про власний капітал за 2024 р. (форма №4);
- ✓ Приміток до річної фінансової звітності за 2024 р. (форма №5);
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31 грудня 2024 року у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства серед іншої поточної дебіторської заборгованості – 4 189 тис. грн. обліковується заборгованість Індивідуального підприємця Хусенова Шералі Саїдмуродовича у розмірі 503 тис. грн., еквівалентно 18 тис. дол. США, яка виникла на підставі Контракту №ЕХ-УАТТ-06/2018 від 05.10.2018 р. та Наказу про примусове виконання Господарського суду Дніпропетровської області від 24.09.2019 р. (далі – Наказ). Відповідно до п.7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до

підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Враховуючи невиконання Наказу станом на звітну дату, своєчасне погашення всієї суми цієї дебіторської заборгованості викликає сумніви. Згідно облікових даних Товариства, станом на 31 грудня 2024 року резерв сумнівних боргів не сформовано, що призвело до завищення вартості іншої поточної дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року і завищення прибутку у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за звітний період на загальну суму 503 тис. грн.

2. Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік містять інформацію, розкриття якої наведено в типовій формі фінансової звітності №5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять іншої інформації, розкриття якої передбачене національними НП(С)БО (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік, тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. №302 «Про Примітки до річної фінансової звітності», зокрема:

- інформація, яка передбачена п. 13.5 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» щодо суми поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення;
- стислий опис зобов'язання та його сума (п.21.1 НП(С)БО 11 «Зобов'язання»).

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 2 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариство має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1.2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Звіті про управління Товариства за 2024 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mila-audit.com.ua
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є
(Реєстровий номер у Реєстрі 101242)

 С.Ю. Щеглюк

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»
(Реєстровий номер у Реєстрі 101236)



 Л.М. Гавриловська

31 березня 2025 р.



ТОВ «Кріоліт-Д»
м. Дніпро, вул. Океанська, 4



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВ «КРІОЛІТ-Д»**

ЗМІСТ

РЕЗЮМЕ

1.1 ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1.2 ПРОДУКЦІЯ ФІРМИ «КРІОЛІТ-Д»

1.3 ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ПРОЦЕС

1.4 МЕНЕДЖМЕНТ

1.5 ФІНАНСОВА ЧАСТИНА

РЕЗІОМЕ

ТОВ «Кріоліт-Д» спеціалізується на виготовленні кондитерських виробів та снєків, а також на продажі сировини харчового призначення вже більше чотирьох років. Зарекомендувала себе як підприємство з відмінною фінансовою репутацією. Неодноразово залучалися кредити комерційних банків, вчасно сплачувалися відсотки і погашалося тіло кредиту. Фірма завжди показує позитивне значення прибутку, незалежно від економічної ситуації на ринку. Висококваліфікований менеджмент компанії завжди знаходить шляхи вирішення найскладніших питань.

1.1 ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кріоліт-Д» (скорочено - ТОВ «Кріоліт-Д») була зареєстрована 09 січня 2018 року. Юридична і фактична адреса: 49022 м. Дніпро, вул. Океанська, 4. Організаційно-правова форма – приватне підприємство. Намірів змінювати організаційно-правову форму у керівництва фірми немає. Директор – Клименко Костянтин Іванович, який виступає вищим органом управління.

Форма фінансування – приватна (власні кошти підприємства та кредити комерційних банків). Підприємство не здійснює фінансових інвестицій, окрім тезаврації прибутку у власне підприємство.

Основною сферою діяльності підприємства є виробництво і торгівля кондитерськими виробами та снеками. Кондитерська компанія «Кріоліт-Д» реалізує активну інноваційну стратегію, постійно розробляючи нові види продукції. Компанія щорічно домагається росту своєї частки ринку, завдяки сучасним технологіям і ефективному управлінню, що забезпечують високу якість продукції.

Асортимент компанії постійно збільшується та налічує більше 300 позицій. Продукція реалізується в середньому ціновому сегменті по всій території України та багатьох країнах світу.

Підприємство перебуває на податковому обліку податкової інспекції і являється платником податку на прибуток на загальних умовах.

1.2 ПРОДУКЦІЯ ФІРМИ «КРІОЛІТ-Д»

Компанія «Кріоліт-Д» виготовляє такі широко відомі і традиційні продукти як ірис «Вершковий», драже «Особливе», ковбаска «Горіхова», щербет «Арахісовий», цукерки «Пташине молоко», мармелад «Лимонно-апельсинові дольки», зефір «Біло-рожевий», желейні цукерки, горіхове та фруктове драже, а також різноманітні види снєків. Серед асортименту компанії слід відзначити наявність здобного печива, яке виготовляється за спеціальною рецептурою, без додавання розрихлювачів. Продукція користується широким попитом серед населення (від школярів до пенсіонерів) завдяки високій якості кондитерських виробів. Тому маркетинговий ризик проекту мінімальний – компанії не треба виходити на незнайомий ринок і вперше завойовувати прихильність споживачів.

Продукція компанії відноситься до, так званих, товарів повсякденного вжитку, тобто ТОВ «Кріоліт-Д» є підприємством ринку FMCG. В умовах економічної нестабільності саме цей сегмент бізнесу має найбільше шансів зберегти і покращити свої позиції на ринку. Переваги саме кондитерського напрямку полягають також у тому, що кондитерські вироби завжди вважалися антидепресантами і допомагали людям покращувати свій настрій в несприятливі для них часи. Прояви економічної і політичної кризи відображаються незначним скороченням темпів росту обсягів виробництва, при цьому компанія завжди генерує позитивне значення прибутку. Основну роль в відіграє довголітня робота на ринку кондитерських виробів на Україні та за її межами. Є дистриб'ютори, з якими фірма безперервно співпрацює впродовж 6 років.

Конкурентними перевагами ТОВ «Кріоліт-Д» є: 1) продукція з постійно високою якістю; 2) представленість майже всіх категорій кондитерських та снєкових виробів; 3) налагоджені і оперативні строки поставки товару; 4) надання відстрочки платежу за товар (в середньому 21 день); 5) відмінна ділова і фінансова репутація на ринку; 6) постійно

оновлюваний асортимент продукції; 7) кваліфіковані менеджери; 8) регулярне проведення акцій для дистриб'юторів та кінцевих споживачів; 9) об'єктивність і адекватність управлінських рішень компанії.

Підприємство постачає свою продукцію у всі регіони України (Дніпропетровськ, Запоріжжя, Київ, Харків, Полтава, Суми, Чернігів, Львів, Івано-Франківськ, Луцьк, Вінниця, Одеса). Окрім внутрішнього ринку, продукція завоювала прихильність в багатьох іноземних країнах. Кондитерські вироби експортуються в Ізраїль, Молдову, Румунію, Латвію, Литву, Німеччину, США, та ін. Необхідно зазначити, що компанія не має власних торгових точок і не має наміру їх створювати.

Продукція кондитерської фабрики здебільшого орієнтована на дітей, які дуже люблять ірис, мармелад, зефір і драже. У зв'язку з цим продукцію називають веселими назвами, такими як: «Кльовік», «Їжачок», «Ласунчик», «Малятко», «Пригода». Задля зростання об'єму споживання продукції, прикладаються зусилля для розміщення товару на середніх полках магазинів, тобто на рівні дитячих очей. Компанія турбується і про яскраву цікаву обгортку, для розробки яких наймає професійні команди дизайнерів. Дорослим ТОВ «Кріоліт-Д» пропонує щербетну, мармеладну групу, печиво та снеки.

Продукція ТОВ «Кріоліт-Д» продається фасованою (упаковка коррекс, пакет) в гофроящиках та нефасованою в кілограмах без упаковки або в упаковці типу флоупак у гофроящиках чи ящиках типу екран.

Відділ маркетингу використовує бенчмаркінг, орієнтований на конкурентів, анкетування та ін. методи при визначенні пріоритетних напрямків розробки нових видів продукції.

Відомо, що переважна більшість усіх товарів різних підприємств має певну сезонність продажу. Продукція кондитерських фабрик не є винятком. Сезонність тут спостерігається відповідно до пори року. Оскільки головною складовою у кондитерських виробів є цукор та глазур, не важко передбачити низькі об'єми продажів в періоди з високою температурою і навпаки. Однак,

не весь зимовий період є вдалим для підприємства. Січень місяць залишається найскладнішим у році. Маркетинговим відділом ведеться робота по вирівнюванню сезонних коливань, шляхом випуску цукерок у яскравих картонних коробках, як власної торгової марки, так і Private Label.

Усіх клієнтів компанії ТОВ «Кріоліт-Д» можна умовно розділити на три групи: торговельні мережі, дистриб'ютори та приватні підприємці.

Серед торговельних мереж можна виділити таких постійних клієнтів: «АТБ-маркет», «Варус», «Ашан» та ін.. З кожною мережею налагоджені гарні бізнес-відносини, які виражається в багатолітній ефективній співпраці та підписанні довготермінових угод. Складнощі виникають тільки в узгодженні терміну відстрочки платежу, оскільки торговельні мережі можуть запросити і 90-денну відстрочку.

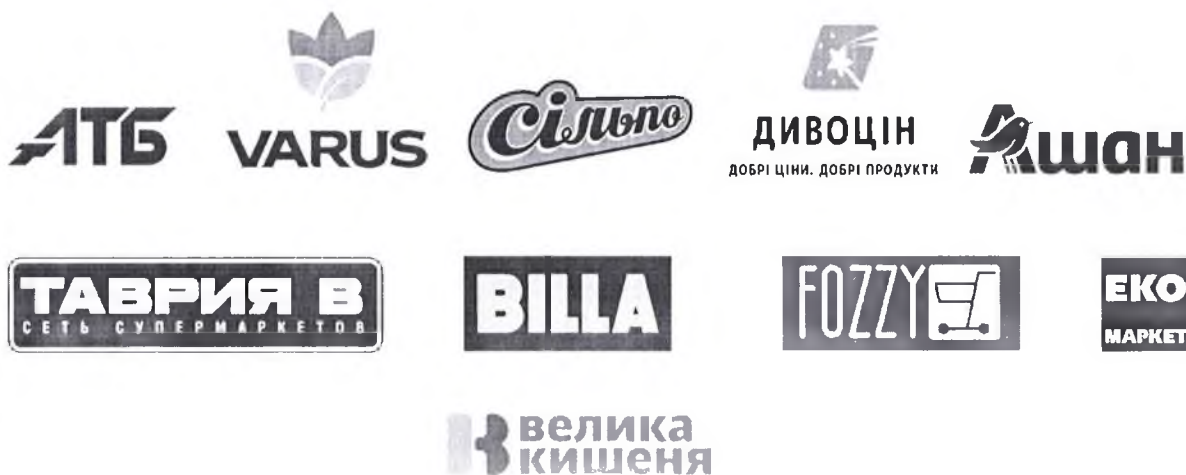
ТОВ «Кріоліт-Д» експортує приблизно 17% загального обсягу виготовленої продукції. На внутрішньому ринку продукція розподіляється таким чином (від загального обсягу виробництва): 25% відвантажується торговельним мережам; 48% – дистриб'юторам; 10% – приватним підприємцям.

Відбір постачальників сировини та матеріалів відбувається за принципом «ціна-якість». З багатьма підприємствами налагоджені тривалі зв'язки. Проте, останнім часом відбувається значне коливання цін на сировину та матеріали, тому керівництво компанії змушене переглядати свої позиції відносно деяких постачальників і займатися пошуком нових, з більш вигідними умовами поставок. Фірма не боїться змінювати постачальників, оскільки багаторічна репутація інколи дозволяє висувати свої умови, а постачальники, в свою чергу, дуже зацікавлені в підписанні контракту на значні об'єми сировини і безризиковому надходженні коштів за неї.

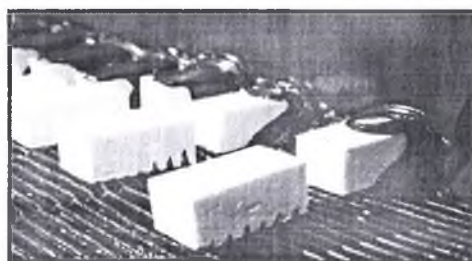
Велику увагу керівництво компанії приділяє рекламі продукції. Фахівцями розроблений новий веб-сайт <http://ukrslasti.com.ua/> на якому можна отримати детальну інформацію про нові види продукції, а також весь асортимент компанії та їх характеристики. Сайт дає можливість

ознайомитися з діяльністю компанії і зв'язатися з представниками головних відділів.

Як будь-яке виробниче підприємство, ТОВ «Кріоліт-Д» дбає про ефективне просування своєї продукції на ринок, тому проводить активну рекламу на рівні оптових клієнтів.



www.ukrslasti.com.ua



www.ukrslasti.com.ua

1.3 ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ПРОЦЕС

Технологічні процеси виготовлення різних груп продукції на ТОВ «Кріоліт-Д» відрізняються за часом (від декількох годин до двох діб), затратами праці, витратами на сировину, витратами енергоносіїв, площею, необхідною для розміщення лінії та ін. Це зумовлене наявністю штату персоналу, який спеціалізується виключно на роботі окремої лінії. Окремі технологи, начальники виробництва, механіки, налаштувальники.

Збереглися в гарному стані установки і агрегати встановлені ще на початку виробничої діяльності. Проте більшість обладнання і ліній були неодноразово модернізовані або замінені впродовж останніх років.

Схема виробничого потоку має вигляд: сировина поступає на склад сировини (ангар), потім з ангара до цеху, де відбувається процес виробництва. З цеху вже готова продукція передається на склад готової продукції, де її вантажать в автотранспорт і везуть до дистриб'ютора.

Функції керування в цеху виконує начальник цеху, в підпорядкуванні якого перебувають робочі майстри, апаратники, вантажники, наладчики, оператори й інші. В обслуговуючих цехах (складські приміщення, котельня) виконуються роботи з обслуговування основних цехів, транспортування й зберігання сировини, матеріалів і готової продукції.

До основної сировини та матеріалів, які використовуються підприємством для виготовлення продукції, можна віднести: цукор, патоку, згущене молоко, какао-порошок, арахіс, борошно, агар, ядро соняшника, кондитерські жири, пектин, харчові барвники, ароматичні речовини, ванілін, харчові кислоти, крохмаль, кунжут, гофроящики, пакувальну плівку і т.д.

Головним критерієм у процесі придбання сировини виступають її якість та ціна. Керівництво відділу постачання намагається підписувати контракти з відстрочкою платежу. Однак, існують фірми, які працюють тільки за передплатою.

Виробнича собівартість продукції підприємства складається з наступних статей:

- Основні сировина і матеріали;
- Допоміжні сировина і матеріали;
- Витрати на оплату праці (пряму та допоміжну);
- Відрахування на соціальне страхування;
- Загальновиробничі витрати;
- Витрати на утримання і експлуатацію обладнання;
- Паливо і енергія на технологічні потреби;
- Транспорт;
- Інші прямі витрати.

В структурі виробничої собівартості приблизно 75% складає сировинна закладка. А в структурі закладки для більшості позицій приблизно 50% сировини займає цукор. Тому очевидна залежність вартості всього асортиментного ряду від цін на даний вид сировини.

Уся продукція компанії ТОВ «Кріоліт-Д» виготовляється на основі натуральної високоякісної сировини. Постійно поліпшується й удосконалюється технологія і рецептури виробництва.

На підприємстві, з моменту його створення ведеться твердий контроль за якістю продукції. Для цього створена виробничо-технологічна лабораторія, яка здійснює посилений контроль якості сировини, допоміжних матеріалів і запасів готової продукції. Продукція має сертифікати якості й висновки державної санітарно-епідеміологічної експертизи, які підтверджують повну безпеку для споживача.

1.4 МЕНЕДЖМЕНТ

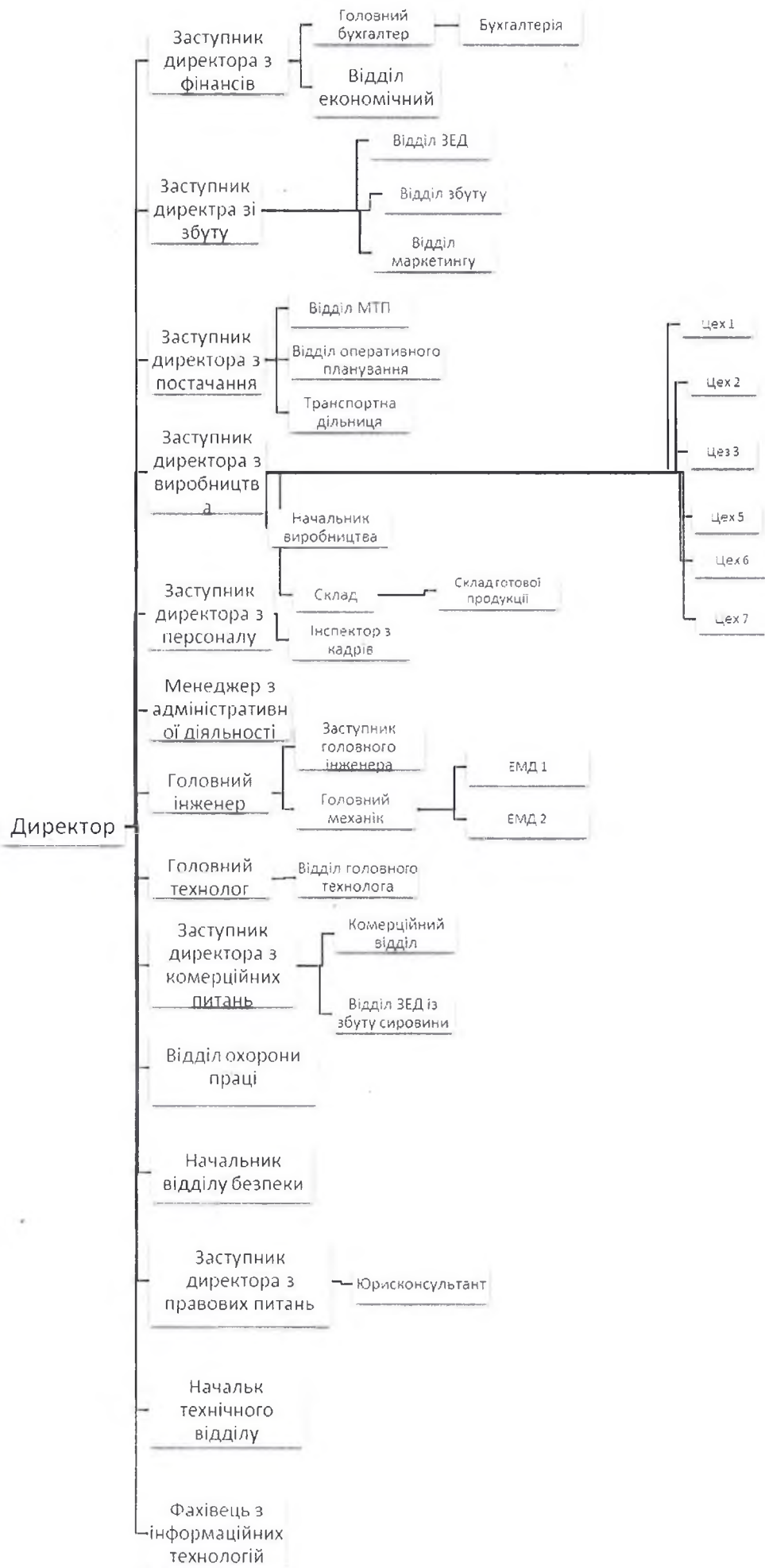
Компанія займається вихованням власних кадрів, а також запрошує спеціалістів інших підприємств з великим досвідом роботи. Працівники відмінно справляються з виконанням своїх обов'язків завдяки постійному зростанню кваліфікаційного рівня персоналу як основного, так і адміністративно-управлінського. Працівники систематично відвідують семінари, тренінги, закінчують курси підвищення кваліфікації та ін. Керівництво компанії постійно відстежує появу нових технологій, пов'язаних з вдосконаленням обладнання для кондитерської промисловості, і не жалкує коштів на впровадження нового обладнання і перепідготовку працівників, які будуть працювати з цим обладнанням.

В структурі адміністративно-управлінського персоналу є фахівці, які працюють на підприємстві з моменту його створення. Завдяки цьому робота на підприємстві завжди гарно організована та злагоджена. Присутній командний дух і відданість своїй справі.

На підприємстві дуже сильний інженерно-технічний персонал, всі технологи, головний інженер і головний механік мають спеціалізовану вищу освіту, досвід роботи на «гігантах» харчової промисловості України, новаторський підхід до справи.

80% всього персоналу підприємства мають систему оплати праці, побудовану на мотивації від обсягів виробництва.

На підприємстві дивізіональна та лінійна структура управління. Ключовими постатями в управлінні стають топ-менеджери, що очолюють виробничі підрозділи. А вони, в свою чергу, підпорядковуються директору підприємства. Повна структура підприємства представлена на наступній сторінці.



1.5 ФІНАНСОВА ЧАСТИНА

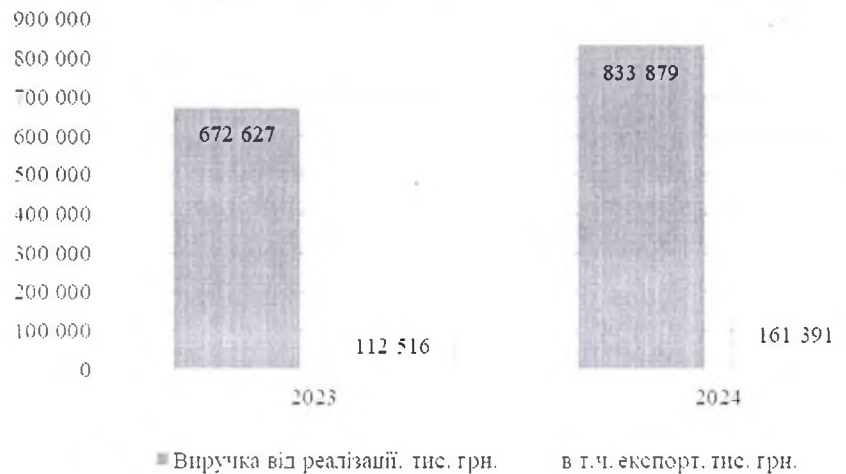
На підприємстві, окрім бухгалтерського і податкового, ведеться управлінський облік. Загальні плани розраховуються на рік. Детальні ж плани прописуються кожного місяця. Планового відділу в структурі підприємства не створено, тому плани продаж моделюються у відділі збуту, а всі прогностичні показники ефективності фірми розраховує економічний відділ.

Показники фінансової діяльності аналізуються кожного місяця. Розраховується відсоток рентабельності виробництва за окремими напрямками продажів і в цілому по фірмі. У випадках необхідності відбувається своєчасне реагування на неприйнятні значення рентабельності та вживаються відповідні заходи. Це може бути більш жорсткіший контроль за собівартістю або, в разі неможливості зменшення останньої, – підвищення цін на продукцію.

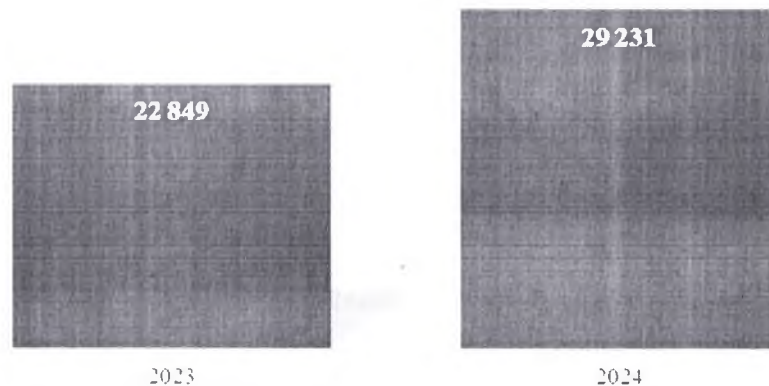
Політика ціноутворення базується на методах «витрати+» та орієнтації на ціни конкурентів. Собівартість розраховується для кожної номенклатурної позиції. Витрати поділяються на змінні та постійні. Метод розподілу непрямих витрат на позицію – ABC (Activity Based Costing) – розподіл за базовими показниками. Проводиться аналіз беззбитковості для окремих груп продукції так і для фірми в цілому. Слід зазначити, що продукція має невелике значення маржинального доходу на одиницю, тому і загальний прибуток буде зростати «плавно» зі зростанням обсягів продажів. Однак дана ситуація дуже позитивна при зниженні реалізації, ризик зменшення прибутку значно нижчий, ніж у компаній з високим маржинальним доходом.

Аналізуючи фінансові показники за 2024 і 2023 рік, ми бачимо що виручка від реалізації виросла на 161 252 тис. грн. (з 672 627 тис. грн. до 833 879 тис. грн.), при цьому чистий прибуток збільшився на 6 382 тис. грн. (з 22 849 тис. грн. до 29 231 тис. грн.).

Виручка від реалізації, тис. грн.



Чистий прибуток, тис. грн.



Дебіторська заборгованість за 2024 рік змінилась і склала на 31.12.2024 року 178,4 млн. грн.

За звітний період заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 9%. Найбільшу питому вагу (56%) в структурі дебіторської заборгованості займає заборгованість за товари, роботи, послуги.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2024 року складає 22,00 млн. грн. Заборгованість за виданими авансами за аналізований період збільшилася на 12% або на 5,8 млн. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 46% і склала 4189 тис. грн.

Структура дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість	Сума, тис. грн.		Темп зростання, %	Питома вага, %	
	На звітну дату 31.12.2024	Кінець попереднього періоду 31.12.2023		На звітну дату 31.12.2024	Кінець попереднього періоду 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	99 268	108 623	+9%	56%	62%
за видашми авансами	52 924	47 143	-12%	30%	27%
з бюджетом	22 010	11 937	+84%	12%	7%
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 189	7 712	-46%	2%	4%
Всього:	178 391	175 415	+1,7%	100	100

За термінами утворення дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги до 3-х місяців є поточною, яка має тенденцію до швидкого погашення і безпосередньо залежить від обсягів продажів і ритмічності відвантаження. За звітний період інша поточна дебіторська заборгованість зменшилася на 46%, в порівнянні з 31.12.2023 роком, а її питома вага зменшилась на 2%.

Дебіторська заборгованість з терміном виникнення від 3-х місяців до року зменшилась і становить 2 476,00 тис. грн., її питома вага складає 2% .

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за термінами:

Дебіторська заборгованість	Сума, тис. грн.		Темп зростання, %	Питома вага, %	
	На звітну дату 31.12.2024	Кінець попереднього періоду 31.12.2023		На звітну дату 31.12.2024	Кінець попереднього періоду 31.12.2023
до 3-х місяців	87 359	102 129	-15%	88%	94%
від 3-х місяців до року	2 476	3 098	-20%	2%	3%
понад 1 року	9 433	3 396	+177%	10%	3%
Всього	99 268	108 623	9%	100%	100%

За 2024 рік сума зобов'язань збільшилася на 15%, в т. ч. за товари, роботи, послуги збільшилась на 10,8 млн. грн.

Структура зобов'язань:

Кредиторська заборгованість	Сума, тис. грн.		темпи зростання, %	Питома вага, %	
	на звітну дату 31.12.2024	кінець попереднього періоду 31.12.2023		на звітну дату 31.12.2023	кінець попереднього періоду 31.12.2022
За товари, роботи, послуги	58 822	48 004	23%	33%	31%
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
З бюджетом	2 090	1 926	+9%	1%	1%
Зі страхування	351	332	+6%	-	-
З оплати праці	1 212	1 172	+3%	1%	1%
За авансами	706	759	-7%	-	-
Поточні забезпечення	3 025	2 781	+9%	2%	2%
Інша заборгованість	113 482	100 929	+12%	63%	65%
Всього:	179 688	155 903	+15%	100	100

За терміном утворення кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги до 3-х місяців є поточною. За звітний період поточна кредиторська заборгованість становить 93% це свідчить про те, що фірма більшу частину своєї заборгованості гасить в короткі терміни.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за термінами виникнення:

Кредиторська заборгованість	Сума, тис. грн.		Темпи зростання, %	Питома вага, %	
	На звітну дату 31.12.2024	Кінець попереднього періоду 31.12.2023		На звітну дату 31.12.2024	Кінець попереднього періоду 31.12.2023
до 3-х місяців	56 400	44 511	+27%	95%	93%
від 3-х місяців до року	2 076	184	+1 028%	4%	0%

понад 1 року	346	3 309	-90%	-1%	-7%
Всього	58 822	48 004	23%	100	100

Компанія ТОВ «Кріоліт-Д» не зважаючи на глобальне зовнішні труднощі, які суттєво вплинули на економічне становище в Україні, змогла отримати позитивний фінансовий результат у вигляді 29 231 тис. грн. прибутку. Це свідчить про те, що компанія являється фінансово стабільною та має висококваліфікований менеджмент який завжди знаходить шляхи вирішення найскладніших питань.

Директор



Клименко К. І.

Примітки до фінансової звітності

1. Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «КРІОЛІТ-Д» (далі – «Товариство») зареєстровано в м. Дніпро, Дніпропетровська обл., Україна 09.01.2018 року, номер запису про реєстрацію: 1 224 102 0000 083882

Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Оксаяська, будинок 4

Основна діяльність Товариства – Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів (КВЕД 10.82).

Середня кількість працівників компанії станом на 31 грудня 2023 р. становить 403 осіб, станом на 31 грудня 2024 р. – 399 осіб.

Статутний капітал Товариства складає: 300000,00 грн. (Триста тисяч гривень 00 копійок).

Учасниками Товариства є:

- Клименко Наталія Олександрівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2302716308, якій належить 100%, що складає 100% Статутного капіталу Товариства та становить 300000,00 грн. (Триста тисяч гривень 00 копійок);

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянка України Клименко Наталія Олександрівна.

1.2. Економічне середовище, в якому працює Товариство

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, що розвивається.

Підприємство продовжує господарську діяльність в умовах широкомасштабного військового вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року Російської Федерації. Військові дії спричинили і продовжують спричиняти значні негативні наслідки для економіки країни в цілому і для суб'єктів господарювання. В умовах воєнного стану першочерговим для керівництва Підприємства залишається збереження діяльності підприємства, керованості підприємством, кадрового потенціалу підприємства, адаптація бізнес-процесів підприємства для діяльності в умовах війни.

Макроекономіка

ВВП. Згідно з оцінками Міністерства економіки України у 2024 році темпи зростання ВВП оцінюються на рівні 3,6 відсотка, що на 1,0 в. п. менше ніж передбачалось у листопаді 2023 року у прогнозі під державний бюджет на 2024 рік. Відхилення очікуваної від прогнозованої динаміки реального ВВП пояснюється гіршою, ніж очікувалось динамікою повернення мігрантів, значними руйнуваннями генеруючих потужностей в енергетиці, поглибленням дефіциту кваліфікованих кадрів. Найвищі темпи зростання у 2024 році продемонстрували транспорт (завдяки стабільній роботі Українського морського коридору), будівництво (під впливом значного бюджетного фінансування) та переробна промисловість, до якої відноситься Товариство.

Зовнішня торгівля.

Як засвідчують підсумки 2024 р., в Україні спостерігається нарощування на 13 % (до 112,3 млрд дол. США) вартісних обсягів зовнішньої торгівлі товарами, також на 26 % (до майже 160 млн т) збільшуються її фізичні обсяги. Отже, продовжується стабілізація зовнішньої торгівлі товарами, показники якої, однак, поки що не досягли рівня 2021 р., тобто рівня до початку повномасштабної збройної агресії РФ проти України.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Сформувався значний дефіцит зовнішньої торгівлі товарами (29,1 млрд дол. США), що виник унаслідок проблем у логістиці, руйнування країною-агресоркою виробничих потужностей, енергетичної інфраструктури України. Це зумовлює необхідність задовольняти потреби внутрішнього ринку, зокрема за рахунок імпорту для оборонного та енергетичного секторів (енергетичне обладнання та електроенергія), а також відновлення й створення нових потужностей виробництва товарів і послуг в інших секторах економіки. Водночас стимулювання імпорту відбувалося завдяки зростанню доходів домогосподарств.

Забезпечення стабільної роботи морських портів та Українського морського коридору, поліпшення транспортування товарів залізничним та автомобільним транспортом сприяло диверсифікації товарного експорту України та збільшенню його обсягів.

Основні чинники, що генерували недоотримання валютних надходжень від експорту: зниження цін на світових ринках на продукцію, яка становить основу українського експорту (здебільшого на зернові та залізородну сировину), а також неповернення валютної виручки. Крім того, в умовах війни зростання виробничих витрат та зменшення попиту у світі на деякі товари, зокрема металопродукцію, негативно позначилося на експортерах.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня. У 2024 році курс гривні перебував під тиском низки викликів. Втім, їхні наслідки були контрольованими завдяки ряду стабілізуючих чинників. Серед ключових чинників, які визначали динаміку курсу, можна виділити два основні аспекти. З одного боку, стабільний приплив валютних надходжень від експортерів і міжнародної допомоги від партнерів і союзників сприяли утриманню ринку у відносному балансі без суттєвого дефіциту валюти. З іншого – високий попит на неї наприкінці року, спричинений розрахунками бізнесу за зовнішньоекономічними контрактами та песимістичними економічними і курсовими очікуваннями населення, створював помірний девальваційний тиск. Втім, навіть попри цей виклик економічній владі та Нацбанку вдалося забезпечити ефективну керуваність курсу без руйнівних наслідків.

Вагому роль щодо підтримки стабільності відігравали ринкові й адміністративні заходи НБУ включно з валютними інтервенціями на тлі утримання резервів на достатньому рівні.

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

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

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

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

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

Фіскальний сектор.

Бюджет. Державний бюджет України за 2024 рік було виконано з дефіцитом у сумі 1 359,4 млрд грн, що нижче граничного показника, затвердженого Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

У 2024 році завдяки наполегливим зусиллям Уряду і постійній підтримці наших міжнародних партнерів вдалося підтримувати стабільність фінансової системи та зміцнювати економіку країни, а отже, профінансувати всі пріоритетні видатки вчасно та у повному обсязі: пенсії та соціальні виплати (допомогу малозабезпеченим сім'ям, ВПО, особам з інвалідністю, а також сім'ям з дітьми, виплату заробітної плати працівникам медичної та освітньої галузей), видатки на безпеку й оборону, на охорону здоров'я, освіту тощо.

Зовнішня допомога. Україна отримала \$41,7 млрд зовнішньої підтримки у 2024 році. Найбільшими донорами бюджетної підтримки у 2024 році є: Європейський Союз, Сполучені Штати Америки, Міжнародний Валютний Фонд, Японія, Світовий банк, Канада, Великобританія.

Повномасштабне вторгнення росії в Україну принесло нові виклики, які торкнулися як великих компаній, так і малого й середнього бізнесу. Першим наслідком стало те, що підприємствам доводиться

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

мати справу із зниженням попиту на товари. За рахунок зниження попиту більшість компаній шукають нових клієнтів та канали збуту. ТОВ "КРІОЛІТ-Д" стикнулось з проблемою низької платоспроможності клієнтів.

Незважаючи на економічні труднощі в країні, керівництво Товариства знаходить кошти на допомогу ЗСУ та неприбутковим благодійним фондам, які спрямовані на боротьбу з російською агресією проти України.

Загалом глобальне зростання інфляції є наслідком стрімкого відновлення попиту (з огляду на масштабні фіскальні і монетарні стимули) та його переорієнтації на окремі групи товарів і послуг на тлі повільного відновлення пропозиції через порушення ланцюгів виробництва та поставок. Як наслідок, стрімко дорожчали енергоресурси, сировинні товари та окремі виробничі компоненти. Усе це посилювалося поглибленням диспропорцій на ринку праці через військову російську агресію в Україні, що відображалось у відтоку робочої сили із країни.

Об'єктивні обставини, в яких працювало Підприємство характеризувалися наступним:

1. Основним ризиком у оперативній діяльності залишається кадрове питання. Нестача кваліфікованого виробничого персоналу стала головною і найскладнішою проблемою для Підприємства. Триває відтік кадрів, які володіють високим рівнем культури виробництва.

2. Суттєвий ріст цін на електроенергію до 25% в порівнянні з попереднім роком, природно, призвів до зростання собівартості продукції, зниження рівня її конкурентоспроможності, особливо експортних поставок.

3. Рaketні удари по складам виробників сировини та пакувальних матеріалів, а також по складам Дистриб'юторів. Необхідне швидке реагування для перенесення замовлень до інших виробників, збільшення сировинних запасів, збільшення відстрочки покупцям, які зіткнулися з тимчасовою втратою складів і товару в них.

4. Зростання цін на сировину на світовому ринку.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 29.10.2024 № 4024-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує певна невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може ускладнити здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3. Фінансова звітність

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-ХІV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2024 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надала в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показниках статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2024 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (форма №5), Додаток №5.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

4. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Підприємства складена з наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві вести безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.
2. Застосовувати на підприємстві автоматизовану форму ведення бухгалтерського обліку з застосуванням комп'ютерної програми ІС.
3. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій користуватися національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.
4. Вести бухгалтерський облік на підприємстві згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Мініфіну України від 21.12.1999 р. № 291. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації вводити додаткові субрахунки.
5. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:
бухгалтерський облік здійснюється головним бухгалтером підприємства згідно штатного розкладу підприємства.
6. Відповідальність за ведення бухгалтерського та податкового обліку, правильність, своєчасність складання і подання фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітності, в яких використовується грошовий вимірник, несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.
7. За відсутності директора його обов'язки, відповідальність і права покладаються на особу, призначену відповідним наказом директора підприємства.

Повноваження на підпис документів

1. Право підпису на банківських розрахунково-платіжних документах, первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах надається директору.
2. На час відсутності директора право підпису буде надано шляхом складання окремого наказу по підприємству або довіреності.
3. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим наказом по підприємству або за довіреністю.
4. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно наказом директора.

Первинний облік

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.
2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:
 - найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ;
 - назва документа (форми);
 - дата складання;
 - зміст та обсяг господарської операції;
 - одиницю виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі);
 - посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
 - особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.
3. Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.
4. Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.
5. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.
6. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня місяця.
7. Використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» для узагальнення інформації про витрати підприємства.
8. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції.
9. Розрахунок курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату балансу та дату операції проводити за сумою операції.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

10. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.
11. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.
12. Забезпечення зберігання первинних документів та облікових регістрів, а також фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітів, їх оформлення та передачу в архів відповідно до вимог законодавства покласти на директора.

Інвентаризація

1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ч. 1 ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та п.п. 5 і 7 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мініфіну від 02.09.2014 р. № 879 (далі - Положення №879).
2. Інвентаризацію активів і зобов'язань проводити щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 -31 грудня року, за який складається фінансова звітність. Порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника.
3. Інвентаризація будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних фондів здійснювати 1 раз у 3 роки; інструменти, прилади, інвентар (меблі) інвентаризувати щорічно в обсязі не менше 30 % усіх зазначених об'єктів з обов'язковим охопленням всіх цих об'єктів протягом 3 років.
4. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.
5. Склад постійної діючої інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) встановлюється наказом керівника.
6. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 року №879.

Принципи обліку виробничої собівартості виробництва кондитерських виробів

Загальні принципи

1. До виробничих витрат (далі собівартість) виробництва кондитерських виробів включати прямі та непрямі (загальноновиробничі) витрати для здійснення виробництва продукції з метою подальшого продажу (комерційного використання або інше) кондитерських виробів та дотриманням принципів їх визнання та класифікації в якості виробничої собівартості згідно положень П(С)БО №16 «Витрати».
2. Витрати, що належать до собівартості кондитерських виробів, класифікувати по статтям витрат наступним чином:
 - Прямі виробничі витрати: списання матеріалів;
 - Загальноновиробничі витрати розподілені.

Облік прямих витрат виробничої собівартості кондитерських виробів

1. До витрат виробничої собівартості, пов'язаної з виробництвом продукції, включати:
 - прямі матеріальні витрати, які включають вартість сировини та основних матеріалів, купівельні панівфабрикати та комплектуючі вироби;

прямі витрати на оплату праці, які включають витрати на основну, додаткову заробітну плату та інші виплати працівникам;

прямі витрати на нарахування на фонд заробітної плати, які включають відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування працівників;

інші прямі витрати, які включають всі інші виробничі витрати:

- витрати на утримання та експлуатацію устаткування;
- витрати на роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- витрати від браку;
- інші прямі витрати.

Склад загальновиробничих витрат та принцип їх розподілу при формуванні виробничої собівартості

1. Загальновиробничими визнавати витрати, які відносяться до управління виробничим процесом та не можуть бути віднесені прямо до окремого об'єкту виробничої собівартості. Такі витрати обліковувати окремо та в останній день місяця додавати до прямих витрат шляхом розподілу пропорційно до сум матеріальних витрат, понесених протягом місяця.
2. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг відносити на наступні витрати до **загальновиробничих витрат**:
 - витрати на основну, додаткову заробітну плату апарату управління виробництвом (фахівців, технічних службовців, робітників) крім витрат по заробітній платі, які включені до складу прямих виробничих витрат;
 - нарахування на фонд заробітної плати: страхові внески і відрахування на обов'язкові види пенсійного та соціального забезпечення з фонду заробітної плати апарату управління виробництвом;
 - витрати на перевезення працівників до місця роботи. Витрати на підготовку і перепідготовку кадрів (крім витрат на заробітну плату). Витрати на оплату службових відрядження апарату управління виробництвом;
 - амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів виробничого призначення;
 - витрати на утримання, експлуатацію, поточний ремонт, технічне обслуговування, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних матеріальних активів виробничого призначення;
 - витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, теплопостачання та інші витрати на утримання виробничих приміщень;
 - витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища;
 - податкові ресурсні платежі, інші обов'язкові платежі, пов'язані з виробничою діяльністю;
 - витрати по створенню резерву відпусток апарату управління виробництвом;
 - інші загальновиробничі витрати.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні та нематеріальні активи

1. Основними засобами (далі - ОЗ) визнавати активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **більше 20 000 гривень без ПДВ**.
2. Малоцінними необоротними матеріальними активами (далі - МНМА) визнавати матеріальні цінності, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **менше 20 000 гривень без ПДВ**.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

3. Нематеріальними активами (далі - НА) визнавати немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані і первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.
4. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних і нематеріальних активів вважати окремий об'єкт ОЗ, МНМА та НА з визначенням матеріально-відповідальних осіб за їх експлуатацію.
5. Нарахування амортизації ОЗ та НА починати з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію **прямолінійним методом** із застосуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством і закінчується в місяці його вибуття (розрахунок амортизації ОЗ та НА завжди проводиться останнім календарним днем звітного місяця) і нараховується щомісячно.
6. Ліквідаційну вартість об'єктів ОЗ та НА не розраховувати та з метою нарахування амортизації прийняти рівною **нулю**.
7. Амортизацією МНМА нараховувати в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.
8. Діапазон строків корисного використання основних засобів

Категорія активу	Термін корисного використання (роки)
Машини та обладнання	5
Комп'ютери, меблі, інструменти, інвентар	5

Діапазон строків корисного використання нематеріальних активів

Категорія активу	Термін корисного використання (роки)
Права на об'єкти промислової власності	5
Права на комерційні позначення	5
Інші нематеріальні активи	1-2

9. **Не проводити** переоцінку основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.
10. Фактичні витрати на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, добудова, тощо), що призводить до росту економічних вигід, **відносити на збільшення первісної вартості основного засобу**
11. Фактичні витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та не призводить до росту майбутніх економічних вигід, **відносити до витрат періоду**.
12. В процесі проведення щорічної інвентаризації по підприємству Комісією може бути змінено термін корисного використання об'єкту основних засобів та нематеріальних активів.

Запаси

1. Одиницею аналітичного бухгалтерського обліку запасів визнавати кожне їхнє найменування.
2. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку застосовувати метод собівартості **перших за часом надходження запасів (ФІФО)**.
3. Товарно-матеріальні цінності, що використовуються менше одного року та вартістю до **20 000 гривень без ПДВ** відносити до малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі – МШП).
4. Вартість МШП при передачі їх зі складу в експлуатацію виключити зі складу активів (списувати з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% на відповідні статті витрат).
5. **Резерву уцінки запасів не створювати.**

Дебіторська заборгованість

1. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.
2. Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.
3. Аналіз сумнівної дебіторської заборгованості проводить директор або головний бухгалтер.
4. Величину резерву сумнівних боргів визначати один раз на рік станом на 31 грудня поточного року **за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості** на основі класифікації дебіторської заборгованості, виходячи із аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
5. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати в складі інших операційних витрат.
6. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активів здійснюються з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахуваного резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.
7. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображати на ту саму дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

Зобов'язання та забезпечення

1. Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітної періоду.
2. Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.
3. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання класифікувати на:
 - довгострокові зобов'язання, які включають: довгострокові кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові забезпечення;
 - поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані; поточні забезпечення; інші поточні зобов'язання.
4. **Створювати забезпечення** на виплату відпусток працівників щомісяця.
5. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на дату балансу визначати за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

середньоденній оплаті праці працівників, та, у разі потреби, коригувати (збільшувати або зменшувати). Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

6. Проводити щомісяця інвентаризацію забезпечень на виплату відпусток, дотримуючись порядку документального оформлення її проведення та результатів, визначеного Положенням №879.
7. **Створювати забезпечення** на заблоковані податкові накладні з метою списання по терміну.

Оренда

1. Отримані в операційну оренду об'єкти ОЗ відображати за дебетом позабалансового рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» за балансовою (залишковою) і первісною вартістю, зазначеною в договорі про оренду.
2. Затрати на поліпшення отриманих в операційну оренду об'єктів ОЗ (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.
3. Вартість об'єктів, переданих в операційну оренду, продовжувати відображати на відповідних балансових рахунках згідно з П(С)БО 7.

Дохід

1. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи з відображенням у бухгалтерському обліку доходів у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).
2. На підприємстві ведеться окремий облік доходів за операціями, що оподатковуються податком на додану вартість, операціями, що не є об'єктом оподаткування та операціями, звільненими від оподаткування.

Витрати

1. Витрати відображати в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
2. Не визнавати витратами та не включати до звіту про фінансові результати:
 - платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними угодами на користь комітента, принципала тощо;
 - попередню (авансову) оплату запасів, робіт, послуг;
 - погашення одержаних позик;
 - витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу;
 - балансову вартість валюти.
3. Витрати, пов'язані з формуванням виробничої собівартості продукції описані в розділі «Принципи обліку виробничої собівартості виробництва продукції».
4. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до виробничої собівартості готової продукції, поділяти на:

адміністративні витрати:

- витрати на заробітну плату адміністративного апарату;
- нарахування на фонд заробітної плати адміністративного апарату;
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, інтернет, факс тощо);
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- витрати на створення резерву відпусток;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

витрати на збут:

- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на створення резерву відпусток - забезпечення;
- витрати на створення резерву по заблюкованим ПНН-забезпечення;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

витрати операційної діяльності:

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від неування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

фінансові витрати:

- витрати на проценти за користування кредитами та позиками отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою та інші витрати підприємства, пов'язані із запозичанням.

інші витрати:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій)
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

Заключні положення

1. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).
2. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства, затвердженим штатним розписом підприємства, установленними тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.
3. Використовувати на Підприємстві Положення про преміювання за виконання виробничих завдань і функцій для нарахування та виплати працівникам премій.
4. Допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства відносити до інших витрат операційної діяльності.
5. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відраджень, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.
6. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.
7. У проміжній фінансовій звітності наводити суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), розрахованих станом на 31 грудня попереднього звітного року.
8. Встановити **щомісячне** закриття рахунків доходів та витрат на фінансовий результат за кожним видом діяльності підприємства (операційна, фінансова, інша), а фінансовий результат закривати на нерозподільний прибуток (ненокриті збитки) **один раз на рік**.
9. Скласти проміжну фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.
10. Внесення змін до даного Наказу у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Наказу у новій редакції та затвердження керівником підприємства.
11. Відображати відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі, визначеній один раз на рік на дату річної фінансової звітності.
12. Скласти звіт про рух грошових коштів за прямим методом.
13. У Звіті про управління не відображати нефінансову інформацію.
14. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

5. Нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)

У таблиці представлено рух нематеріальних активів:

	Права на комерційні позначення ГРН'000	Авторські права та суміжні з ними права ГРН'000	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Усього ГРН'000
На 31 грудня 2023єгр1001	11	7	21	39
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2024єгр1001	11	7	21	39
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2023єгр1002	(5)	(5)	(21)	(31)
Нарахована амортизація за рік	(2)	(1)-	()	(3)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2024єгр1002	(7)	(6)	(21)	(34)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Залишкова вартість				
На 31 грудня 2023єтр1000	6	2	0	8
На 31 грудня 2024єтр1000	4	1		5

6. Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малопрохідні необоротні матеріальні активи	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість									
На 31 грудня 2023єтр1011	0	0	1933	0	0	0	1498	0	3431
Надходження	0	0	4105	0	0	0	223	0	4372
Вибуття		(0)	(0)				(0)		(0)
На 31 грудня 2024єтр1011	0	0	6039	0	0	0	1720	0	7759
Накопичений знос									
На 31 грудня 2023єтр1012	0	(0)	(1639)	(0)	(0)	(0)	(1498)	0	(3137)
Парахований знос за рік		(0)	(436)		(0)	(0)	(223)		(659)
Вибуття		0	0				0		0
На 31 грудня 2024єтр1012	0	(0)	(2076)	(0)	(0)	(0)	(1720)	0	(3796)
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2023єтр1010	0	0	294	0	0	0	0	0	294
На 31 грудня 2024єтр1010	0	0	3963	0	0	0		0	3963

7. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан)

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	4076		0
Виготовлення та модернізація основних засобів	117	117	0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	192		30
Усього: Незавершені капітальні інвестиції	4385	117	30

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

8. Відстрочені податкові активи (рядок 1045 Звіту про фінансовий стан)

Відмінності між правилами оподаткування ПП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

	На 31 грудня 2022	Віднесено на фінансові результати	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Відстрочені податкові зобов'язання			
Списання та різниця в амортизації ОЗ та ПІА	-	-	-
Відстрочені податкові активи			
Резерв на сумнівну дебіторську заборгованість	0	(0)	0
Резерв від знецінення запасів	0	0	0
Податковий збиток	0	0	0
Усього: Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	0	0	0

9. Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина та матеріали	181560	143465
Паливо	909	713
Інші матеріали	81	101
Запасні частини	971	639
МШПІ	226	547
Незавершене виробництво	30	30
Готова продукція	5545	8400
Товари	284	278
Усього: Запаси	189606	154173

10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	99268	108623
Аванси постачальникам	52924	47143
Розрахунки по претензіям та судовим рішенням	292	290
Фінансова допомога видана	0	
Інша дебіторська заборгованість	3897	7422
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	156381	163664

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Згідно п.13.5. НП(С)БО 10 сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення до 3-х місяців с поточною, яка складає 87359,00грн.

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплата по ПДФО		0
Передоплата по ПДВ	22010	11937
Передоплата з податку на нерухоме майно (житлове)		0
Передоплата з податку на прибуток	0	0
Усього: Податки до відшкодування та передоплати	22010	11937

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	11970	1333
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	0	0
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	11970	1333

13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати майбутніх періодів	0	0
Усього: Витрати майбутніх періодів	0	0

14. Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Податкові зобов'язання	282	36
Податкові зобов'язання неспідтверджені		
Податковий кредит неспідтверджений	3593	2451
Усього: Інші оборотні активи	3875	2487

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

15. Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Компанія має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, її засновники представлені наступним чином:

	Частка власності, %	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
		ГРН'000	ГРН'000
Громадянка України	100	300	300
ТОВ «	00	0	0
Усього: Вкладений капітал	100	300	300

16. Капітал у дооцінках (рядок 1405 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Дооцінка основних засобів (обладнання)	0	0
Усього: Капітал у дооцінках	0	0

17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	58822	48004
Заборгованість з податку доходів фізичних осіб	281	263
Заборгованість з податку на прибуток	1727	1632
Заборгованість з податку забруднення навколишнього середовища	2	9
Заборгованість з військового збору	79	22
Заробітна плата та соціальні виплати	1212	1172
Аванси отримані	706	759
Фінансова допомога отримача	32567	28171
Податковий кредит	251	373
Інша заборгованість	80663	72387
Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість	176311	152790

18. Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

	Резерв на невикористані відпустки
	ГРН'000
На 31 грудня 2023	2781
Нарахування	3494
Використання	(3250)
На 31 грудня 2024	3025

19. Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від реалізації готової продукції	534857	454913
Повернення готової продукції	(13794)	(20115)
Дохід від реалізації товарів	303549	231103
Дохід від реалізації робіт і послуг	9267	6726
Усього: Дохід	833879	672627

20. Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

Собівартість готової продукції, товарів, робіт і послуг мала наступний вигляд:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість реалізованої готової продукції	446038	372230
Собівартість реалізованих товарів	260239	196723
Собівартість реалізованих робіт і послуг	0	0
Усього: Собівартість наданих послуг	706277	568953

21. Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2024	2023
	ГРН'000	ГРН'000
Амортизація	30	44
Зарплата та соціальні відрахування	7145	6290
Зв'язок (інтернет, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	428	238
Консультаційні послуги	1093	474
Витрати на утримання ОС та ін. МА	621	721
Банківські послуги	1353	1145
Витрати на добові на відрядження	316	
Витрати на врегулювання спорів у судах		18
Інші витрати	746	829
Усього: Адміністративні витрати	11732	9759

22. Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

[Введіть текст]

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Амортизація	140	245
Зарплата та соціальні відрахування	6703	6240
Реклама, маркетинг, мерчендайзинг	14992	9478
Витрати на утримання ОЗ	5243	2235
Витрати на транспортування готової продукції	28086	25478
Витрати на пакування на складах	2292	2404
Витрати на добові на відрядження	1600	1221
Інші витрати	3052	1369
Усього: Витрати на збут	62108	48669

23. Інші операційні доходи (рядки 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Дохід від купівлі-продажу валюти	233	152
Дохід від курсових різниць	8073	14111
Дохід від оприбуткування товарів	206	1338
Інші доходи	1443	
Усього: Інші операційні доходи	9955	15601

24. Інші операційні витрати (рядки 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Витрати від визнаних штрафів	1093	1248
Податки та збори	36	30
Від'ємне значення від курсових різниць	20732	19462
Благодійна допомога та безоплатна передача неприбутковим організаціям	92	33
Списання сировини, матеріалів, готової продукції		4128
Списання ПДВ умовно нарахованого, ПК	362	86
Зарплата та соціальні відрахування (лікарняні)		1948
Безнадійна кредиторська заборгованість	561	51
Витрати на врегулювання спорів у судах		22
Інші операційні витрати	90	324
Усього: Інші операційні витрати	22966	27332
Разом: Інші операційні доходи / (витрати), чисті	0	0

25. Інші витрати (рядки 2270 Звіту про фінансові результати)

Інші витрати розкриваються наступним чином:

	2024 ГРН'000	2023 ГРН'000
Списання необоротних активів	-	0
Уцінка фінансових інвестицій	-	0
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	0	-
Усього: Інші витрати	0	0

26. Оноподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

[Введіть текст]

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2024	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	6751	5509
Відстрочені податки	0	0
Усього: Витрати (дохід) з податку на прибуток	6751	5509

27. Пов'язані сторони

З метою цих фінансових звітів, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами з ПВТФ «КРІОЛІТ-ДНІПРО»

Предмет договірних відносин	
Придбання у ТОВ «КРІОЛІТ-Д»	Продаж ТОВ «КРІОЛІТ-Д»
Кондитерська сировина та матеріали	Кондитерська сировина та матеріали
Послуги з грузоперевезень	Послуги з грузоперевезень
Роботи з виготовлення кондитерських виробів	Послуги з фасування товарів
	Оренда торгових марок
	Оренда обладнання
	Оренда будівель та споруд

ТОВ «КРІОЛІТ-Д» має заборгованість на кінець звітного періоду перед ПВТФ «КРІОЛІТ-ДНІПРО»: грн

Предмет договірних відносин	Сума заборгованості станом на 31.12.2024р
Послуги з грузоперевезень	48100,00
Послуги з фасування товарів	2135287,57
Оренда торгових марок	168604,3
Оренда обладнання	3949119,53
Оренда будівель та споруд	18475441,08
сировина	17063,64

ПВТФ «КРІОЛІТ-ДНІПРО» має заборгованість на кінець звітного періоду перед ТОВ «КРІОЛІТ-Д»:

Предмет договірних відносин	Сума заборгованості станом на 31.12.2023р
Кондитерська сировина та матеріали	724088,94
Послуги з грузоперевезень	282994
Роботи з виготовлення кондитерських виробів	5379847,26
Товар	33807,6

Інформація про одержані поточні виплати від Товариства провідним управлінським персоналом (директор, головний бухгалтер)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Показник	За 2024 рік	За 2023 рік
Заробітна плата	328,2	257,1

Операції з пов'язаною стороною предетавляють собою операції звичайної господарської діяльності.

28. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

В рядку 3340 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності наведено:

Стаття	2024 рік, ГРН'000	2023 рік, ГРН'000
Отримання відсотків по залишках на рахунках	-	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Повернення коштів по розрахунках з підзвітними особами	-	-
Повернення неотриманих коштів за договорами ЦПХ	-	-
Інші надходження	-	-
РАЗОМ:	-	-

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2024 рік, ГРН'000	2023 рік, ГРН'000
Витрачання по розрахунках з підзвітними особами	(1736)	(4123)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(601)	(1124)
Сплата банківських комісій.РКО	(970)	(910)
% по кредитах	(4845)	(5217)
Погашення іншої заборгованості	(0)	(0)
Перерахування по викопавчих провадженнях	(0)	(0)
Надання фінансової допомоги	(0)	(0)
Штрафи, пені	(742)	(1173)
Інші витрати	(0)	(41)
РАЗОМ:	(8894)	(12588)

В рядку 3390 «Інші платежі» у результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2024 рік, ГРН'000	2023 рік, ГРН'000
--------	-------------------	-------------------

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Стаття	2024 рік, ГРН'000	2023 рік, ГРН'000
Сплата відсотків за користування банківським кредитом	-	-
Сплата грошових зобов'язань згідно поруки	0	-
РАЗОМ:	0	-

29. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Компанії здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Компанії зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Немає відкритих судових справ станом на 31.12.2024р., в т.ч. тих, що можуть мати вплив на фінансову звітність

30. Події після Балансу

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилини 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Протягом трьох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Законом України від 15.01.2025 № 4220-ІХ "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" передбачено, що у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилини 08 лютого 2025 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Керівництво Товариство вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

А також повідомляємо, що кількість відкритих судових проваджень станом на 31.12.2024 р. немає, в т.ч. тих, що можуть мати вплив на фінансову звітність.

31. Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 28.02.2025 р.

Директор

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»

Головний бухгалтер

К.І. Клименко

О.С. Злобіна

