

# 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 Океанська, 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. На бізнес Товариства продовжують впливати економіка та фінансові ринки України, що функціонують у режимі тривалого воєнного стану. Діяльність Підприємства визначається адаптивністю до довгострокових воєнних ризиків, що стали структурними чинниками економіки.

Підприємство продовжує господарську діяльність, враховуючи наслідки широкомасштабного вторгнення РФ, що триває з 2022 року. За підсумками 2024–2025 років пріоритетами керівництва стали не лише збереження кадрового потенціалу, а й повна енергетична автономність виробництва та глибока переорієнтація логістичних ланцюгів.

#### Макроекономіка

**ВВП.** У 2025 році темпи зростання реального ВВП України стабілізувалися на рівні близько **3,0%**, що дещо нижче показників 2024 року (3,6%). Уповільнення динаміки у 2025 році було спричинене кумулятивним ефектом руйнувань енергетичної генерації та критичним дефіцитом робочої сили, який став головним стримуючим чинником для промисловості. Сектор переробної промисловості, до якого належить Товариство, продемонстрував стійкість завдяки інвестиціям у засоби автономного енергозабезпечення та автоматизацію процесів.

**Зовнішня торгівля.** Підсумки 2025 року підтвердили закріплення України як стабільного морського експортера через «Український коридор». Фізичні обсяги експорту досягли максимуму за час

повномасштабної війни, проте вартісні показники залишалися волатильними через коливання світових цін на сировину.

Зберігся значний дефіцит зовнішньої торгівлі товарами, що обумовлено високим попитом на імпорт обладнання для відновлення енергетики та потреб оборонного сектору. Для Товариства це супроводжувалося зростанням собівартості через імпорتنу складову, що компенсувалося стабільністю нових логістичних шляхів через західні кордони, які стали основними артеріями для постачання компонентів.

## Монетарний та фінансовий сектори

**Гривня.** Протягом 2025 року Національний банк України продовжував політику «керованої гнучкості». Курс гривні пройшов період помірної девальвації, що дозволило збалансувати зовнішні рахунки та підтримати конкурентоспроможність українських виробників. Завдяки значним обсягам міжнародної допомоги та ефективним інтервенціям НБУ.

**Інфляція.** Після прискорення інфляції наприкінці 2024 року (до 12% у річному вимірі), протягом 2025 року спостерігалася тенденція до поступової стабілізації. Головними драйверами зростання цін у минулому році були високі витрати на електроенергію та значне зростання витрат на оплату праці через дефіцит кадрів.

**Облікова ставка.** НБУ утримував облікову ставку на рівні **13–13,5%** протягом більшої частини 2025 року. Це забезпечило позитивну реальну дохідність гривневих інструментів, що стимулювало бізнес та населення зберігати кошти в національній валюті.

**Міжнародні резерви.** Міжнародні резерви України у 2025 році зросли на понад 30% і досягли рекордних \$54,7 млрд. Цей історичний максимум сформувався завдяки ритмічним надходженням від міжнародних партнерів, які суттєво перекидали витрати на продаж валюти для підтримки курсу гривні та погашення боргів.

## Фіскальний сектор

**Бюджет та податкове середовище.** Державний бюджет на 2025 рік було виконано із залученням понад **38 млрд дол. США** зовнішньої підтримки (зокрема через інструменти EU Ukraine Facility). Важливим чинником для Товариства у 2025–2026 роках стало підвищення внутрішніх податків (зокрема військового збору), що було необхідним кроком держави для фінансування сектору безпеки та оборони.

**Виклики та адаптація.** На сьогодні ТОВ «КРІОЛІТ-Д» працює в умовах, де основними викликами є:

- **Трансформація ринку праці:** гострий дефіцит кваліфікованого технічного персоналу внаслідок міграції та мобілізації.

Проводяться модерзаційні роботи на робочих місцях з метою можливості замінити частину операцій чоловічої праці на жіночу. Регулярно переглядається рівень заробітної плати в бік зльшення. Проводиться доставка працівників на виробництво за рахунок Підприємства.

- **Енергоефективність:** необхідність утримання власної енергетичної інфраструктури для безперебійного циклу виробництва.

Так, у квітні 2025 року встановлено два газопоршневі генератори, які дають змогу Підприємству працювати майже на повну потужність за відсутності постачання електроенергії з міської мережі. Цей крок дозволив не припиняти виробництво за тривалих відключень протягом 2025 року і зберегти таким чином рівень ділової активності (ланцюги продажів, закупівлі сировини, утримання вивороченого персоналу та ін.)

- **Зміна споживчого попиту:** орієнтація на найбільш критичні та затребувані сегменти ринку.

Нарощування ринку збуту у доступному ціновому сегменті – зтяжного печива типу Крекер.

Незважаючи на складні умови, керівництво Товариства продовжує реалізацію програм соціальної відповідальності, підтримує Сили оборони України та забезпечує фінансову стабільність підприємства в умовах довготривалих економічних викликів.

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 конкурентноспроможності, особливо експортних поставок.

3. Ракетні 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 відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

## 2. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, яке передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у передбачуваному майбутньому та зможе реалізувати свої активи і погасити зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення на територію України. У зв'язку з цим в Україні було введено воєнний стан, який станом на дату підготовки цієї фінансової звітності продовжує діяти.

Військова агресія спричинила значну економічну невизначеність, що може мати негативний вплив на діяльність Товариства, зокрема на її операційну діяльність, ліквідність, платоспроможність контрагентів та загальні умови ведення бізнесу в Україні.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво не має наміру ліквідувати Товариство або припиняти її діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подальшим розвитком військових дій на території України та їх потенційним впливом на економічне середовище, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, відповідно, реалізувати свої активи і погашати зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності..

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації, вживає заходів щодо управління ліквідністю, оптимізації витрат та підтримання стабільності операційної діяльності.

На підставі проведеної оцінки керівництво дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим для підготовки цієї фінансової звітності.

## 3. Фінансова звітність

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

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-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2025 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2025 року.

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

Надана 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 2025 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2025 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 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 1С.
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 Мінфіну 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**

[Введіть текст]

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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.
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 (загальновиробничі) 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;
  - Загальновиробничі 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 напівфабрикати 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, тепlopостачання 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**.
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

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.
- 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.
  - 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.
  - Ліквідаційну вартість об'єктів ОЗ та НА не розраховувати та з метою нарахування амортизації прийняти рівною нулю.
  - Амортизацією МНМА нараховувати в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.
  - Не проводити** переоцінку основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.
  - 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**
  - 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**.
  - В процесі проведення щорічної інвентаризації по підприємству Комісією може бути змінено термін корисного використання об'єкту основних засобів та нематеріальних активів.

#### Запаси

- Одиницею аналітичного бухгалтерського обліку запасів визнавати кожне їхнє найменування.
- При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку застосовувати метод собівартості **перших за часом надходження запасів (ФІФО)**.
- Товарно-матеріальні цінності, що використовуються менше одного року та вартістю до **20 000 гривень без ПДВ** відносити до малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі – МШП).
- 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).
- Резерву уцінки запасів не створювати.**

#### Дебіторська заборгованість

- Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.
- Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.
- Аналіз сумнівної дебіторської заборгованості проводить директор або головний бухгалтер.
- 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.
- Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати в складі інших операційних витрат.
- Виключення безнадійної дебіторської заборгованості зі складу активів здійснюються з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

7. Частину 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)БО11 «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 звітного 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 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 окремих 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;
- 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 заблуканим ПН-забезпечення;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

### витрати операційної діяльності:

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування 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, установленими 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 відрядження, 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 (непокріті збитки) **один раз на рік**.
9. Складати 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.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

12. Складати 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
<b>На 31 грудня 2024</b> стр1001	11	7	21	39
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2025</b> стр1001	11	7	21	39
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>На 31 грудня 2024</b> стр1002	(7)	(6)	(21)	(34)
Нарахована амортизація за рік	(3)	(1)-	( )	(4)
Вибуття	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2025</b> стр1002	(10)	(7)	(21)	(38)
<b>Залишкова вартість</b>				
<b>На 31 грудня 2024</b> стр1000	4	1	0	5
<b>На 31 грудня 2025</b> стр1000	1	0		1

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

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Земельні ділянки ГРН'000	Будівлі, споруди та передавальні пристрої ГРН'000	Машин и та обладн ання ГРН'000	Транс портні засоби ГРН'000	Інструме нти, прилади, інвентар ГРН'000	Інші основ ні засоб и ГРН'000	Малоці нні необор отні матеріа льні активи ГРН'000	Інші необор отні матеріа льні активи ГРН'000	Разом ГРН'000
<b>Первісна вартість</b>									
<b>На 31 грудня 2024</b> стр1011	0	0	6039	0	0	0	1720	0	7759
Надходження	0	0	110	0	0	0	352	0	462
Вибуття		(0)	(0)				(0)		(0)
<b>На 31 грудня 2025</b> стр1011	0	0	6149	0	0	0	2072	0	8221
<b>Накопичений знос</b>									
<b>На 31 грудня 2024</b> стр1012	0	(0)	(2076)	(0)	(0)	(0)	(1720)	0	(3796)
Нарахований знос за рік		(0)	(942)		(0)	(0)	(352)		(1294)
Вибуття		0	0				0		0
<b>На 31 грудня</b> [Введіть текст]	0	(0)	(3018)	(0)	(0)	(0)	(2072)	0	(5090)

ТОВ «КРЮЛІТ-Д»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

2025стр1012

Залишкова вартість									
На 31 грудня 2024стр1010	0	0	3963	0	0	0	0	0	3963
На 31 грудня 2025стр1010	0	0	3131	0	0	0	0	0	3131

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

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	204	94	0
Виготовлення та модернізація основних засобів		117	117
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1025	564	
<b>Усього: Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>1229</b>	<b>775</b>	<b>117</b>

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

Відмінності між правилами оподаткування НП(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 2025	Віднесено на фінансові результати	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>			
Списання та різниця в амортизації ОЗ та НА	-	-	-
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Резерв на сумнівну дебіторську заборгованість	0	(0)	0
Резерв від знецінення запасів	0	0	0
Податковий збиток	0	0	0
<b>Усього: Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9. Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина та матеріали	236791	181560
Паливо	2458	909
Інші матеріали	1072	81
Запасні частини	1723	971
МШП	1072	226
[Введіть текст]		

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Незавершене виробництво	2386	30
Готова продукція	8561	5545
Товари	191	284
<b>Усього: Запаси</b>	<b>253182</b>	<b>189606</b>

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	135040	99268
Аванси постачальникам	13476	52924
Розрахунки по претензіям та судовим рішенням	0	292
Фінансова допомога видана	0	0
Інша дебіторська заборгованість	3762	3897
<b>Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста</b>	<b>152278</b>	<b>156381</b>

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

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплата по ПДФО		0
Передоплата по ПДВ	25051	22012
Передоплата з податку на нерухоме майно (житлове)		0
Передоплата з податку на прибуток	0	0
<b>Усього: Податки до відшкодування та передоплати</b>	<b>25051</b>	<b>22012</b>

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

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	13572	11970
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	0	0
<b>Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>13572</b>	<b>11970</b>

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати майбутніх періодів	0	0
<b>Усього: Витрати майбутніх періодів</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Податкові зобов'язання	81	282
Податкові зобов'язання непідтвержені		
Податковий кредит непідтверджений	2562	3593
<b>Усього: Інші оборотні активи</b>	<b>2643</b>	<b>3875</b>

**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 2025	На 31 грудня 2024
		ГРН'000	ГРН'000
Громадянка України	100	300	300
ТОВ «	00	0	0
<b>Усього: Вкладений капітал</b>	<b>100</b>	<b>300</b>	<b>300</b>

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

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Дооцінка основних засобів (обладнання)	0	0
<b>Усього: Капітал у дооцінках</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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 2025	На 31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	87723	58821
Забогованість з податку доходів фізичних осіб	341	281

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Забогованість з податку на прибуток	1996	1727
Забогованість з податку забруднення навколишнього середовища	6	2
Забогованість з військового збору	94	79
Заробітна плата та соціальні виплати	1437	1212
Аванси отримані	1061	706
Фінансова допомога отримана	29921	32567
Податковий кредит	256	251
Інша забогованість	81728	80663
<b>Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>153826</b>	<b>144562</b>

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

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

Резерв на невикористані відпустки

	ГРН'000
<b>На 31 грудня 2024</b>	<b>3025</b>
Нарахування	3757
Використання	(3970)
<b>На 31 грудня 2025</b>	<b>2812</b>

**19. Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)**

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Дохід від реалізації готової продукції	576408	534857
Повернення готової продукції	(10291)	(13794)
Дохід від реалізації товарів	325944	303549
Дохід від реалізації робіт і послуг	16992	9267
<b>Усього: Дохід</b>	<b>909053</b>	<b>833879</b>

**20. Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)**

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

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Собівартість реалізованої готової продукції	472383	446038
Собівартість реалізованих товарів	301939	260239
Собівартість реалізованих робіт і послуг	0	0
<b>Усього: Собівартість наданих послуг</b>	<b>780705</b>	<b>706277</b>

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

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Амортизація	27	30
Зарплата та соціальні відрахування	8060	7145
[Введіть текст]		

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Зв'язок (інтернет, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	645	428
Консультаційні послуги	1005	1093
Витрати на утримання ОС та ін. МА	619	621
Банківські послуги	1381	1353
Витрати на добові на відрядження	204	316
Витрати на врегулювання спорів у судах	51	0
Інші витрати	900	746
<b>Усього: Адміністративні витрати</b>	<b>12892</b>	<b>11732</b>

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

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Амортизація	347	140
Зарплата та соціальні відрахування	6794	6703
Реклама, маркетинг, мерчендайзинг	7542	14992
Витрати на утримання ОЗ	5372	5243
Витрати на транспортування готової продукції	34401	28086
Витрати на пакування на складах	1987	2292
Витрати на добові на відрядження	921	1600
Інші витрати	4096	3052
<b>Усього: Витрати на збут</b>	<b>61460</b>	<b>62108</b>

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

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Дохід від купівлі-продажу валюти	152	233
Дохід від курсових різниць	14147	8073
Дохід від оприбуткування товарів	1338	207
Інші доходи	10	1443
<b>Усього: Інші операційні доходи</b>	<b>7958</b>	<b>9956</b>

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

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Витрати від визнаних штрафів	1380	1093
Податки та збори	35	36
Від'ємне значення від курсових різниць	12256	20732
Благодійна допомога та безоплатна передача неприбутковим організаціям	50	92
Списання сировини, матеріалів, готової продукції	708	0
Списання ПДВ умовно нарахованого, ПК	2731	362
Зарплата та соціальні відрахування (лікарняні)	648	
Безнадійна кредиторська заборгованість	14	561
Витрати на врегулювання спорів у судах		22
Інші операційні витрати	6066	89
<b>Усього: Інші операційні витрати</b>	<b>23888</b>	<b>22965</b>
<b>Разом: Інші операційні доходи /(витрати), чисті</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

Інші витрати розкриваються наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Списання необоротних активів	-	0
Уцінка фінансових інвестицій	-	0
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	0	-
<b>Усього: Інші витрати</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 26. Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2025 ГРН'000	На 31 грудня 2024 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	7429	6751
Відстрочені податки	0	0
<b>Усього: Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>7429</b>	<b>6751</b>

## 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 31.12.2025р
Послуги з грузоперевезень	26060,00
Послуги з фасування товарів	1193604,75
Оренда торгових марок	53487,74
Оренда обладнання	15998719,53
Оренда будівель та споруд	22714883,78

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

сировина	
----------	--

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

Предмет договірних відносин	Сума заборгованості станом на 31.12.2025р
Кондитерська сировина та матеріали	5621229,83
Послуги з грузоперевезень	0
Роботи з виготовлення кондитерських виробів	11916978,45
Товар	33807,60

Операції з пов'язаною стороною представляють 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	2025 рік, ГРН'000	2024 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	-	-
<b>РАЗОМ:</b>	-	-

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

Стаття	2025 рік, ГРН'000	2024 рік, ГРН'000
Витрачання по розрахунках з підзвітними особами	(1128)	(1736)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(429)	(601)
Сплата банківських комісій,РКО	(1050)	(970)
% по кредитах	(4922)	(4845)
Погашення іншої заборгованості	(0)	(0)
Перерахування по виконавчих провадженнях	(0)	(745)
Надання фінансової допомоги	(0)	(0)
Штрафи, пені	(136)	(742)
Інші витрати	(5)	(0)
<b>РАЗОМ:</b>	<b>(7657)</b>	<b>(8897)</b>

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

Стаття	2025 рік, ГРН'000	2024 рік, ГРН'000
Сплата відсотків за користування банківським кредитом	-	-
Сплата грошових зобов'язань згідно поруки	0	-
<b>РАЗОМ:</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

## 29. Зобов'язання та непередбачувані події

### Операційне середовище

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

### Правові суперечки

Товариство бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати. Стислий опис судових справ наведено в таблиці, а саме:

№ з/п	Справа (стислий опис)
1	Справа № 160/16628/25 від 08.12.2025 за позовом до ГУ ДПС у Дніпропетровській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення щодо податку на додану вартість. Сума 2 838 650,68грн

## 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.

## 30. Події після Балансу

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

*У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

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 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Протягом чотирьох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Законом України від 14.01.2026 № 4757-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 хвилин 3 лютого 2026 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства. Товариство не має залежності 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.

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

### 31. Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність уточнююча та ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 09.04.2026 р.

Директор

ТОВ «КРІОЛІТ-Д»

Головний бухгалтер



*[Signature]* К.І. Клименко

*[Signature]* О.Є. Злобіна