

Bigger. Better. Different.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАКРОМ УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	7
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 РІК	9
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024 РІК	11
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК	13
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	15
8	ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК	17
9	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК	27
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ	27
	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ Й ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	28
	ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	29
	ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	29
	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	50
	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	64
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	67
	ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ	67
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	67
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	67
	СУДОВІ ПРОЦЕСИ	69
10	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК	70

30 травня 2025 року № 2025-07

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО), за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності фінансової звітності і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Директор
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА»
Січінава Олександр Шотайович

Дата документа: «30» травня 2025 року

Електронний підпис
СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЕДРПОУ/ІПН
01033, Україна, м. Київ, вул. Володимирська, 61-Б, поверх 7
тел.: +38 (044) 353-01-93, e-mail: info@tacrom.com.ua

Електронна печатка
ТОВ
"ТАКРОМ
УКРАЇНА"
ЕДРПОУ/ІПН
01033

Підписано у Вчасно

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАКРОМ УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на початок та кінець звітного періоду в рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2024 року відобразила за первісною вартістю запаси, які перебувають без руху більше ніж рік у сумі 15 745 тис.грн. та у сумі 16 112 тис.грн. відповідно. Ми не отримали від Компанії прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, що чиста вартість реалізації таких запасів не є нижчою їх первісної вартості. Враховуючи велику номенклатуру запасів та їх спеціалізований характер, обмеженість в часі виконання аудиторських процедур, ми не мали можливості зібрати інформацію про можливу чисту вартість реалізації застарілих запасів із зовнішніх джерел. Тому не змогли підтвердити дотримання Компанією вимог НП(С)БО 9 «Запаси», згідно з якими запаси, які застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, відображаються на дату балансу за чистою вартістю реалізації, якщо її сума перевищує первісну вартість запасів. У зв'язку з цим ми не мали змоги підтвердити оцінку таких запасів і не можемо визначити, чи є потреба в коригуваннях на початок і кінець звітного періоду рядка 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2024 року, та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – 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 Примітку 10 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, в якій розкривається, що на діяльність Компанії впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Управлінський персонал Компанії підготував фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 11 «Судові процеси» до фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, де зазначено, що у лютому 2025 року Компанія була залучена до досудового розслідування

у кримінальному провадженні № 42024100000000205. Судова справа № 752/3597/25 розглядається Голосіївським районним судом міста Києва в межах кримінального провадження № 42024100000000205 від 06.05.2024р. за ознаками правопорушення, передбаченого ч.4 ст.191 Кримінального кодексу України від 05 квітня 2001 року №2341-III. Наразі слідчі дії Національної поліції України тривають. Управлінський персонал оцінює, що ці обставини та події не вплинуть на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому щонайменше 12 місяців від звітної дати. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління Компанії за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2024 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність і 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 Компанію 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 подання.

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 доречні 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.

Ключовий партнер з аудиту
МУСІЄНКО Вікторія Олександрівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100749

За і від імені ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Директор
СУШКО Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 30 травня 2025 року
м. Київ, Україна



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «П.С.П. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі «Реєстр».

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників
Адреса, телефон
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Київ, Голосіївський район

Товариство з обмеженою відповідальністю

Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу

2131

вулиця ВОЛОДИМИРСЬКА, буд. 61-Б, поверх 7, Голосіївський р-н, м. КИЇВ, 01033, Україна

-

В

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

20240401

41134939

UA80000000000126643

240

09.10

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	10
первісна вартість	1001	111	113
накопичена амортизація	1002	97	103
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 979	2 096
Основні засоби	1010	138 610	124 714
первісна вартість	1011	333 861	347 450
знос	1012	195 251	222 736
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5 099	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	147 702	126 820
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	136 578	117 452
виробничі запаси	1101	107 783	110 542
незавершене виробництво	1102	25 834	4 237
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	2 961	2 673
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 547	109 629
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	39 078	52 682
з бюджетом	1135	6	18
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	31	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 915	1 159
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	37 029	22 259
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	37 029	22 259
Витрати майбутніх періодів	1170	912	926
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	917	1 004
Усього за розділом II	1195	279 013	305 129
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	426 715	431 949

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	273	273
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-3	-3
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-3	-3
Резервний капітал	1415	68	68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	132 817	186 500
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	133 155	186 838
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	180 016	118 554
розрахунками з бюджетом	1620	3 459	16 670
у тому числі з податку на прибуток	1621	221	6 217
розрахунками зі страхування	1625	6	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 051	3 006
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 882	7 785
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	98 146	99 096
Усього за розділом III	1695	293 560	245 111
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	426 715	431 949

Керівник

Головний бухгалтер

ШОТАЙОВ
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

КОДИ

2024

04

01

41134939

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	727 831	874 250
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(570 134)	(747 938)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	157 697	126 312
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	35 551	34 348
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 884)	(19 940)
Витрати на збут	2150	(680)	(140)
Інші операційні витрати	2180	(96 848)	(63 966)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	72 836	76 614
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	760	1 265
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(7 756)	(4 965)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(280)	(911)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	65 560	72 003
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 679)	(3 102)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	63 881	68 901
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	63 881	68 901

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	224 808	307 610
Витрати на оплату праці	2505	114 844	108 115
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 964	18 187
Амортизація	2515	55 932	68 117
Інші операційні витрати	2520	200 080	278 186
Разом	2550	615 628	780 215

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	816 503	1 039 883
Повернення податків і зборів	3005	-	762
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	739	404
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4 612	22 957
Надходження від повернення авансів	3020	404	2 102
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	541	808
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	4 870	2 443
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	314	512
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(314 387)	(484 126)
Праці	3105	(90 241)	(81 241)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 992)	(19 218)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(135 350)	(170 349)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 816)	(5 566)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(58 409)	(65 886)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(74 125)	(98 897)
Витрачання на оплату авансів	3135	(251 646)	(296 483)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(727)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(1 511)	(960)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 721)	(7 635)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 135	9 132
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	249	433
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 900	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1 596	5 159

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 280)	(5 451)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(3 321)	(490)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(2 949)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-18 856	-3 298
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	1 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	1 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 259)	(532)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 259	-532
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-13 980	5 302
Залишок коштів на початок року	3405	37 029	34 709
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(790)	(2 982)
Залишок коштів на кінець року	3415	22 259	37 029

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВ
и.ч.
ЕП Репета
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Репета Ірина Андріївна



Дата (рік, місяць, число) Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА" за ЄДРПОУ (найменування)						КОДИ			
						2024	04	01	
						41134939			
Звіт про власний капітал за Рік 2024 р.									
Форма №4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строва- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	273	-	(3)	68	132 817	-	-	133 155
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(10 198)	-	-	(10 198)
Скоригований залишок на початок року	4095	273	-	(3)	68	122 619	-	-	122 957
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63 881	-	-	63 881
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	63 881	-	-	63 881
Залишок на кінець року	4300	273	-	(3)	68	186 500	-	-	186 838

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ІРИНА
АНДРІЙВНА

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна

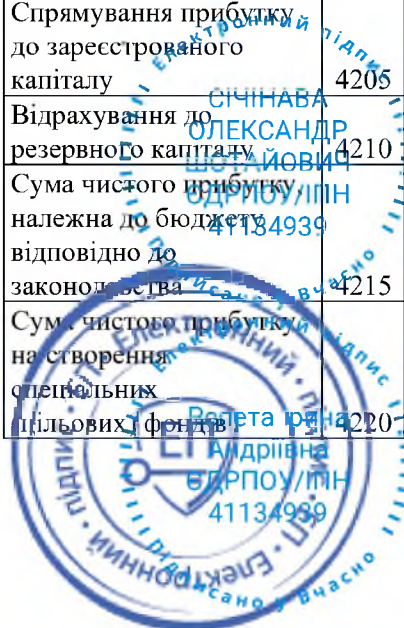


(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	273	-	(3)	68	63 916	-	-	64 254
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	273	-	(3)	68	63 916	-	-	64 254
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68 901	-	-	68 901
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	68 901	-	-	68 901
Залишок на кінець року	4300	273	-	(3)	68	132 817	-	-	133 155

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ІРИНА
АНДРІЙВНА

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"
Територія м. Київ, Голосіївський район
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
Одиниця виміру: тис.грн.

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

Дата (рік, місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2024	12	31
41134939		
UA80000000000126643		
240		
09.10		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5
Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортиза-ції за рік	Втрати від змен-шення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пере-оцінена) вартість	накопи-чена аморти-зація		первісної (переоці-неної) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (переоці-нена) вартість	накопи-чена аморти-зація			первісної (перео-ціненої) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (перео-цінена) вартість	накопи-чена аморти-зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	111	97	2	-	-	-	-	6	-	-	-	113	103
Разом	080	111	97	2	-	-	-	-	6	-	-	-	113	103
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	81749	51831	12095	-	-	20387	15668	16858	-	-	-	73457	53021	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	235476	136692	32236	-	-	10906	10906	34527	-	-	-	256806	160313	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11851	4251	400	-	-	1162	1103	2617	-	-	-	11089	5765	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2507	849	893	-	-	325	138	432	-	-	-	3075	1143	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1533	1533	1420	-	-	675	675	1420	-	-	-	2278	2278	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	745	95	-	-	-	-	-	121	-	-	-	745	216	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	333861	195251	47044	-	-	33455	28490	55975	-	-	-	347450	222736	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	141804
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	39293	2096
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1420	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	40715	2096

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	5217	10628
Операційна курсова різниця	450	10113	24758
Реалізація інших оборотних активів	460	14640	246
Штрафи, пені, неустойки	470	-	13941
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5581	47275
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	4460
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	760	3296
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	280

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	80
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	22179
Разом	690	22259

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	8882	10211	-	11308	-	-	7785
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	111	-	-	-	111	-	-
Разом	780	8993	10211	-	11308	111	-	7785

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	76263	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	610	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	33669	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	4237	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	2673	-	-
Разом	920	117452	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) - _____

переданих у переробку

(922) - _____

оформлених в заставу

(923) - _____

переданих на комісію

(924) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) - _____

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

(926) - _____

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	109629	109629	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1159	1159	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) 14209

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6778
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	5099
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1679
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6778
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-5099
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	10198
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	10198
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	55981
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) -

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

(1432) -

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

(1433) -

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

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

Керівник

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Репета Ірина Андріївна



ЕП СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЕП Репета
Ірина
Андріївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – Компанія) має статус Товариства з обмеженою відповідальністю. Компанія спеціалізується на сервісних послугах у сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Компанія зареєстрована районною в м. Києві Голосіївською державною адміністрацією 07 лютого 2017 року.

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (керівник: Олександр Січінава, засновники: Хеннінг Бартельс (Німеччина) через «КАТТ GmbH» (Німеччина)) – представник міжнародної групи компаній «КАТТ». У розпорядженні Компанії перебуває 4 колтюбінгових флоти та 2 флоти гідророзриву пласта. Основні роботи, які Компанія виконує – це очищення пропантових пробок, очищення стовбура свердловини, очищення та осушення свердловини, а також застосування ГНКТ – виконання багатостадійного ГРП з подальшим фрезеруванням пробок.

Компанія відповідно до п.2 ст.2 Закону країни «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (далі – Закон №996-XIV) протягом 2024 року належить до середніх підприємств.

Станом на 31.12.2024р. штат Компанії налічує 139 штатних одиниць (станом на 31.12.2023р. – 136 штатних одиниць).

Організаційна структура складається з:

керівництва:

- директора.

1 ступеня підпорядкування:

- технічного директора;
- заступника директора з адміністративної діяльності;
- заступника директора з охорони праці;
- головного бухгалтера;
- менеджера з економічної діяльності;
- менеджера з тендерів та контрактів;
- менеджера з зовнішньоекономічної діяльності;
- підрозділу гідророзриву пласта (ГРП);
- підрозділу колтюбінгу.

2 ступеня підпорядкування:

- начальника автотранспортного цеху;
- механіка;
- інженера з охорони праці;
- заступника технічного директора;
- відділу бухгалтерії;
- інженера з закінчення свердловин;
- менеджера проєктів ГРП;
- інженера-техніолога;
- перекладача;
- оператора з підземного ремонту свердловин;
- майстра з ремонту свердловин (капітального, підземного);
- начальника управління з інтенсифікації роботи свердловин;
- менеджера (управителя) зі збуту;
- менеджера (управителя) з постачання.

3 ступеня підпорядкування:

- оператора з підземного ремонту свердловин;
- водія автотранспортних засобів;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

- інженера-технолога;
- механіка;
- прибиральника виробничих приміщень;
- каштеляна;
- консьєржа.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 01033, м. Київ, вул. Володимирська 61-Б, поверх 7.

Примітка 2. Операційне середовище, ризики й економічні умови

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні та за кордоном. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргів.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всіх заходів, необхідних для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Діяльність Компанії, як і інших Компаній в Україні, знаходиться і буде знаходитися в осяжному майбутньому під впливом політичної та економічної невизначеностей в Україні, а також під впливом військового протистояння в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії.

Воєнні ризики. У звітному періоді продовжувала відбуватись така безпрецедентна подія, як військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №2102-IX, який триває до його офіційного закінчення. Наразі економіка України поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси. Передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій можуть бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Зовнішньополітичні ризики. Зниження обсягів і порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах можуть заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни.

Блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Продовження блокади вантажних перевезень на західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатимуть на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів і знижуватиме продуктивність економіки.

Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку з високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

Ризик знецінення запасів

Ризик знецінення запасів стосується ризиків, пов'язаних зі зберіганням запасів. До них відносяться зношування, технологічне застаріння, крадіжка чи пошкодження, фізичне руйнування або ліквідація через військові дії.

Валютний ризик:

- операційний ризик – ризик того, що певна операція може бути оплачена за іншим курсом, ніж той курс, який існував на момент укладання угоди;
- трансляційний ризик – ризик того, що обмінні курси змінять вартість активів і пасивів, виражених в іноземній валюті;
- економічний ризик – ризик того, що зміни обмінних курсів можуть вплинути на основні економічні обставини,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

що впливають на бізнес.

Кредитний ризик

Згідно з політикою Компанії з управління кредитними ризиками, Компанією проводиться контроль за розрахунками з дебіторами та кредиторами. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності пов'язаний з нездатністю Компанії розплатитися за зобов'язаннями без істотних збитків.

Компанією вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону №996-XIV, що стосуються складання фінансової звітності. Фінансову звітність складено станом на 31 грудня 2024 року та за період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

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

Надана фінансова звітність відображає інформацію про формування та показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності й містить:

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

Фінансову звітність складено в національній валюті України – гривні. Усі суми відображено в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Керівництво підготувало фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогностичні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуацій в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії затверджена керівництвом Компанії 20 травня 2025 року.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з Законом №996-XIV та НП(С)БО. Облікова політика Компанії будується з використанням таких принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономності, обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування і відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника, періодичності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Нематеріальні активи, основні засоби, запаси, дебіторська заборгованість, зобов'язання, забезпечення, податок на прибуток, визнання доходів і витрат, операції в іноземній валюті Компанія обліковує відповідно до вимог стандартів НП(С)БО.

Організація бухгалтерського обліку

Відповідальними особами за організацію та ведення бухгалтерського обліку Компанії є керівник і головний бухгалтер.

Програмне забезпечення для ведення бухгалтерського обліку

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку у програмному забезпеченні «1С».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)****Фінансова звітність за сегментами**

Виходячи з організаційної структури, Компанія не проводить виділення у своїй діяльності географічних та/або господарських сегментів відповідно до НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. №412 (далі – НП(С)БО 29).

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік і складає офіційну фінансову звітність у грошовій одиниці України – українській гривні.

Критерії суттєвості

Компанія може не розкривати у фінансовій звітності ті статті фінансової звітності, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті зі збереженням їх назви та коду рядка з переліку статей, наведених у таких НП(С)БО, у разі, якщо стаття відповідає таким критеріям:

- інформація є суттєвою;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Первинні документи

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій, які можуть бути створені в паперовій або електронній формі, і мають містити реквізити, передбачені ст.9 Закону №996-XIV. Створені відповідно до законодавства електронні документи та документи в паперовій формі мають однакову юридичну силу. Для відображення відомостей про господарські операції Компанія може використовувати самостійно розроблені форми первинних документів. Відповідальність за своєчасність складання первинних документів і достовірність відображених у таких документах даних несуть особи, які склали та підписали такі первинні документи. Первинні документи складаються під час здійснення господарської операції, або, якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення чи протягом проміжку часу, необхідного для складання такого документа за внутрішнім розпорядком Компанії.

Перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи, визначається наказом керівника Компанії або шляхом видачі довіреності відповідній посадовій особі.

Документообіг окремих господарських операцій Компанії регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку, в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків і платежів за кожною іноземною валютою окремо.

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку на основі плану рахунків, затвердженого відповідно до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999р. №291 (далі – Інструкція №291).

План рахунків може переглядатися та змінюватися у разі потреби розширення аналітики рахунків або додавання інших рахунків для ведення бухгалтерського обліку тих чи інших операцій.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках:

- здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку;
- вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Зміни в облікових оцінках та обліковій політиці

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Компанією з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.

Облікова оцінка переглядається, якщо:

- змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка; або
- отримано додаткову інформацію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Наслідки зміни в облікових оцінках включаються:

- до доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки;
- до звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на такі періоди.

Компанія може вносити зміни до облікової політики в таких випадках:

- при зміні чинних стандартів, або затвердженні нових НП(С)БО;
- якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Компанії;
- коли змінюються статутні вимоги Компанії.

Події після дати балансу

Щодо подій після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, Компанія здійснює коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу та вказують на умови, які виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансової звітності.

Внесення змін до облікової політики

За необхідності або доцільності Компанія здійснює внесення змін до облікової політики шляхом видання розпорядчого документа (наказу) про внесення відповідних змін.

Основні засоби

Облік основних засобів ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92 (далі – НП(С)БО 7), методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» від 30.09.2003р. №561, Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, затверджених обліковою політикою.

Визнання та класифікація основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- вартість такого активу може бути достовірно визначена;
- такий актив має очікуваний строк корисного використання більше, ніж один календарний рік.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів.

Компанія виділяє такі групи основних засобів та інших необоротних матеріальних активів:

1. Будинки та споруди.
2. Машини та обладнання.
3. Транспортні засоби.
4. Інструменти, прилади, інвентар.
5. Інші основні засоби.
6. Малоцінні необоротні матеріальні активи (далі – МНМА).

Надходження основних засобів

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісною вартістю об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, є їх собівартість, яка визначається згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. №246 (далі – НП(С)БО 9). Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006р. №415 (далі – НП(С)БО 31)). Підставою для зарахування на баланс об'єкта основних засобів є акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів або інший первинний документ, який підтверджує введення об'єкта основних засобів в експлуатацію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Придбання (створення) основних засобів

Придбаний об'єкт основних засобів зараховується на баланс за його первісною вартістю.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Собівартість власно створеного об'єкта основних засобів складається з усіх витрат, які прямо пов'язані з його створенням. Вартість об'єктів основних засобів, створених самостійно Компанією, включає вартість матеріалів, що є складовими такого об'єкта, оплату праці основних працівників та будь-які інші прямі витрати, що безпосередньо відносяться до приведення таких об'єктів у робочий стан для їх цільового використання, витрати на демонтаж і перевезення, витрати на відновлення території, на якій такі об'єкти були розміщені, та капіталізовані витрати на позики згідно з НП(С)БО 31.

Отримання основних засобів як внеску до статутного капіталу

Справедлива вартість – сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату.

Безоплатне отримання основних засобів

Первісна вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів прирівнюється Компанією до справедливої вартості на дату отримання такого об'єкта. Справедлива вартість визначається шляхом оцінки об'єктів основних засобів Компанії незалежними оцінювачами відповідно до законодавства.

Отримання основних засобів в результаті обміну активами

Компанія оцінює об'єкт основних засобів, придбаний в обмін на немонетарний актив (або поєднання монетарних і немонетарних активів), за справедливою вартістю, якщо:

- операція обміну має комерційний характер; або
- Компанія не може негайно на дату здійснення операції припинити визнання переданого активу.

Наступні витрати за основними засобами

Заходи (і відповідні витрати), пов'язані з утриманням та обслуговуванням об'єктів основних засобів, поділяються на дві умовні групи:

- заходи щодо поліпшення основних засобів, здійснення яких призведе до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання цих основних засобів. Витрати на такі заходи капіталізуються та збільшують первісну вартість відповідних об'єктів основних засобів;
- заходи, спрямовані на поточне обслуговування основних засобів (підтримання робочого стану), які не збільшують первісно очікувані економічні вигоди від їх використання. Витрати на такі заходи є витратами, що визнаються у фінансовій звітності Компанії витратами в періоді їх понесення (як собівартість, адміністративні витрати тощо – залежно від функціонального призначення відповідних основних засобів).

Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів

Поліпшенням об'єкта основних засобів є сукупність дій, які суттєво збільшують майбутні економічні вигоди від використання такого активу. Компанія включає до капітального ремонту витрати, в результаті понесення яких здійснюється заміна (відновлення) суттєвих (базових) частин об'єкта основних засобів і без здійснення яких збільшення економічних вигід від використання активу не є можливим.

Витрати на обслуговування та ремонт основних засобів

Для підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання об'єктів, і які визнаються витратами звітного періоду, в якому такі витрати були понесені, зокрема, включають:

- витрати на заміну окремих робочих частин і механізмів об'єкта основного засобу;
- поточний ремонт і поточний плановий ремонт об'єкта основних засобів відповідно до технологічних характеристик обладнання (наприклад, часткового розібрання об'єкта), очистку, заміну масла і кріплень, перевірку роботи обладнання тощо;
- витрати на технічне обслуговування основних засобів і підтримку їх в робочому стані;
- витрати на відновлення об'єкта основного засобу в результаті пошкодження або аварії, результатом чого стала раптова зупинка основного засобу (здійснення позапланового ремонту);
- інші витрати на відновлення первісних технологічних характеристик об'єкта основних засобів та/або підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання такого об'єкта.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Переоцінка основних засобів та інших необоротних активів

Компанія може (але не зобов'язана) переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість такого об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінена первісна вартість і сума зносу об'єкта основних засобів визначаються множенням відповідно первісної вартості та суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки.

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, яка амортизується. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів. Для цілей податкового обліку Компанія встановлює мінімальні строки корисного використання згідно з вимогами податкового законодавства. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Компанії, з метою розрахунку суми амортизації, прирівнюється до нуля, якщо основні засоби та/або запчастини до таких основних засобів неможливо реалізувати чи використати іншим чином. Нарахування амортизації здійснюється щомісячно. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. На період тимчасового невикористання основних засобів та відсутності їх експлуатації (корисного використання) – під час реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації об'єкта основних засобів, амортизація на такі основні засоби не нараховується. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем (i) вибуття об'єкта основних засобів, або (ii) переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію, яка передбачає тимчасове припинення експлуатації протягом відповідного періоду. Нарахування амортизації поновлюється, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію після реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації.

Вибуття основних засобів

Компанія вилучає об'єкт основних засобів зі складу активів (списує з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або інших причин невідповідності критеріям визнання активом.

Вибуття основних засобів внаслідок ліквідації

Визначення непридатності основних засобів до використання, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів здійснюються членами експертно-технічної комісії або іншими уповноваженими особами Компанії. У випадку часткової ліквідації об'єкта основних засобів його собівартість та знос зменшуються відповідно на суму собівартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Вибуття основних засобів внаслідок продажу

Визнані для продажу об'єкти основних засобів переводяться в групу необоротних активів, що утримуються для продажу відповідно до вимог НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003р. №617 (далі – НП(С)БО 27).

Інше вибуття основних засобів

Безоплатна передача об'єктів основних засобів іншим особам (наприклад, органам місцевого самоврядування, дитячим закладам, неприбутковим організаціям тощо) здійснюється на підставі наказу керівника Компанії та видаткової накладної (акта приймання-передачі або іншого первинного документа, що підтверджує таку передачу). Безоплатна передача основних засобів не є продажем. При вибутті об'єкта основних засобів внаслідок безоплатної передачі зазначений об'єкт припиняє визнаватися активом і вилучається зі складу активів. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні підстави для визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з основними засобами

Основними документами, якими Компанія оформлює операції з основними засобами або на підставі яких визнаються операції з основними засобами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним), є:

- акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (типова форма №ОЗ-1);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

- акт приймання приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (типова форма №ОЗ-2);
- акт на списання основних засобів (типова форма №ОЗ-3);
- акт на списання автотранспортних засобів (типова форма №ОЗ-4);
- відомість нарахування амортизації;
- видаткова накладна, митна декларація, прибуткова накладна, акт приймання-передачі;
- акти приймання-передачі послуг щодо ремонту або поліпшень чи інших робіт відносно основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта нематеріальних активів за групами з обліком на бухгалтерських рахунках.

Визнання та первісна оцінка нематеріальних активів

Компанія визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності придбаний або отриманий іншим чином нематеріальний актив, якщо:

- існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням; та
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку та перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції та товарів на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або її частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Компанії, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбання нематеріальних активів

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів визначається на підставі первинних документів щодо такого придбання (створення) та понесення перелічених вище витрат.

Розробка (внутрішнє створення) нематеріальних активів

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, визнається за умов, якщо Компанія має:

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання іншим чином;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або іншого використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає зазначеним вище критеріям визнання, то витрати Компанії, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються у фінансовій звітності Компанії витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Безоплатне отримання нематеріальних активів

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання.

Отримання нематеріальних активів в результаті обміну активами

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду. Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Отримання нематеріальних активів як внеску до статутного капіталу

Первісною вартістю нематеріальних активів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (власниками, учасниками) Компанії їх справедлива вартість.

Наступні витрати на нематеріальні активи

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначених майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду у фінансовій звітності Компанії.

Переоцінка нематеріальних активів

Компанія може (але не зобов'язана) здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріальних активів переоцінюються всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку). Переоцінка нематеріальних активів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. При вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація об'єктів нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання.

Вибуття нематеріальних активів

Компанія списує з балансу об'єкт нематеріальних активів у разі його вибуття внаслідок (i) безоплатної передачі або (ii) неможливості отримання Компанією надалі економічних вигод від його використання. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні критерії визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з нематеріальними активами

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з нематеріальними активами або на підставі яких визнаються операції з нематеріальними активами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним), включають:

- акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-1);
- інвентарну карту обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-2);
- акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-3);
- інвентарний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-4);
- відомість нарахування амортизації;
- акт приймання-передачі;
- рахунок (або рахунок-фактуру);
- видаткову накладну.

Зменшення корисності активів

Компанія проводить тест на зменшення корисності та, за необхідності, відображає в бухгалтерському обліку та визнає в фінансовій звітності зменшення (збільшення) корисності необоротних активів відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004р. №817, та інших релевантних нормативно-правових актів.

Загальна процедура проведення тесту на зменшення корисності активів

Зменшення корисності об'єкта основних засобів та інших необоротних активів відбувається тоді, коли балансова вартість такого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)****Обчислення суми очікуваного відшкодування**

У разі встановлення інвентаризаційною комісією ознак, що свідчать про зменшення корисності активів, відділ бухгалтерії Компанії на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Відновлення корисності активів

Якщо на дату річного балансу ознаки зменшення корисності об'єктів основних засобів або інших необоротних активів перестали існувати, Компанія визначає та відображає вигоди (дохід) від відновлення корисності таких об'єктів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення зменшення (відновлення) корисності активів

Порогом суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії зменшення (відновлення) корисності об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) від їх справедливої вартості. Розрахунок зменшення (або відновлення) корисності активів здійснюється в обліковому реєстрі «Відомість розрахунку втрати (відновлення) корисності активів».

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів регламентується відповідно до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. №91, НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. №559 (далі – НП(С)БО 13), Інструкції №291 та інших чинних нормативно-правових актів.

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу у Компанії та фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу у її контрагента.

Фінансові інвестиції – активи, які утримуються Компанією з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), збільшення вартості капіталу або інших вигод для інвестора. До фінансових інвестицій відносяться такі активи: акції, облігації, векселі (призначені для подальшого продажу), інвестиційні сертифікати, інші цінні папери (депозитні сертифікати, казначейські зобов'язання тощо), корпоративні права.

Облік фінансових інвестицій. Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції визнаються активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням; та
- вартість таких інвестицій може бути достовірно визначена.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за їх собівартістю.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Компанією до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Класифікація та визнання фінансових інструментів

- контракти та (ii) інші похідні фінансові інструменти.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо Компанія є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо). Фактична

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

собівартість фінансових зобов'язань прирівнюється до суми їх погашення, якщо інше безпосередньо не передбачено вимогами НП(С)БО.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення операцій з фінансовими інструментами

Бухгалтерський облік фінансових інструментів ведеться за правилами, встановленими розділом 6 «Грошові кошти та їх еквіваленти», розділом 8 «Дебіторська заборгованість», розділом 9 «Власний капітал», розділом 10 «Зобов'язання» облікової політики, залежно від класифікації конкретного фінансового інструмента (як грошові кошти, дебіторська або кредиторська заборгованість, інструменти власного капіталу Компанії тощо) із застосуванням відповідних рахунків бухгалтерського обліку та на підставі відповідних первинних документів (в тому числі й таких, форма яких не встановлена чинними нормативними актами), які формалізують відповідні господарські операції з фінансовими інструментами – залежно від специфіки таких операцій.

Основні визначення та елементи грошових коштів (еквівалентів)

Бухгалтерський облік операцій з грошовими коштами ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (далі – НП(С)БО 1), НП(С)БО 13, Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів, що регламентують бухгалтерський облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти – готівка, кошти Компанії на рахунках у банках і депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються Компанією у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Рух грошових коштів – надходження та вибуття грошових коштів і їх еквівалентів.

Негрошові операції – операції, які не потребують використання Компанією грошей та їх еквівалентів.

Визнання та оцінка грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти є фінансовим активом Компанії.

Особливості обліку грошових коштів

Компанія веде облік грошових коштів в (i) національній валюті та (ii) іноземній валюті на окремих субрахунках.

Документальне забезпечення операцій з грошовими коштами

Первинними документами, що є підставою для відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку Компанії, є такі, але не виключно:

- прибутковий касовий ордер;
- видатковий касовий ордер;
- журнал касових операцій;
- касова книга;
- вхідне платіжне доручення;
- вихідне платіжне доручення;
- платіжне доручення в іноземній валюті;
- заявка на перерахування коштів;
- заявка на купівлю іноземної валюти;
- заявка на продаж іноземної валюти;
- банківська виписка.
- інші розрахункові документи банку, що підтверджують надходження або списання коштів.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з грошовими коштами також на підставі інших релевантних документів.

Порядок визнання та види запасів

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку Компанії інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності визначаються згідно з НП(С)БО 9, методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів, затвердженими наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів» від 10.01.2007р. №2, та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють особливості бухгалтерського обліку операцій з запасами у специфічних випадках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)****Основні визначення та положення і класифікація запасів****Запаси** – активи Компанії, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- утримуються для використання під час виконання робіт та надання послуг, а також управління Компанією або інших господарських, збутових та інших потреб.

Компанія визнає запаси активом, якщо:

- до Компанії перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) запаси;
- Компанія здійснює управління та контроль за запасами;
- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням таких запасів;
- вартість запасів може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі вироби й інші матеріальні цінності, що призначені для (i) виконання робіт, надання послуг; або (ii) адміністративних, господарських, збутових та інших потреб в ході забезпечення господарської діяльності Компанії (зазвичай такі запаси не призначені для продажу покупцям або споживачам);
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП), що використовуються разом з іншими активами для забезпечення господарської діяльності;
- необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу;
- інші види запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Надходження запасів та облік придбаних запасів

Придбані (отримані) або самостійно вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за їх первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ціни (вартості) придбання, що сплачується Компанією згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- сум ввізного мита;
- сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Ціна (вартість) придбання запасів у постачальників є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з придбання запасів.

Облік запасів, що внесені до статутного капіталу

Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (учасниками) Компанії справедлива вартість таких запасів з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів.

Облік запасів, одержаних безоплатно

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів.

Облік запасів, одержаних в результаті обміну

Первісна вартість запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією). Якщо балансова вартість переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією) перевищує справедливую вартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

отриманих запасів, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість із включенням різниці до витрат звітного періоду.

Вибуття запасів

При відпуску запасів, їх продажу та іншому вибутті оцінка таких запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Порядок оцінки та бухгалтерського обліку уцінки (дооцінки) запасів на дату балансу

Компанія відображає запаси в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- ціна запасів знизилась;
- запаси зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Документальне оформлення оцінки запасів на дату балансу

Первинним документом, на підставі якого відображають втрати від уцінки запасів, є акт уцінки запасів, доходи від дооцінки запасів – акт дооцінки запасів. Такі акти складаються матеріальними особами, відповідальними за відповідні запаси, або працівниками бухгалтерії.

Особливості обліку МШП

МШП – це товарно-матеріальні цінності (далі – ТМЦ), що використовуються Компанією для виробничих (виконання робіт) або адміністративних цілей протягом не більше ніж один рік. Компанія відносить до складу МШП, зокрема, але не виключно: інструменти, прилади, господарський інвентар, соціально-побутовий інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг, засоби індивідуального захисту тощо.

До складу МШП належать предмети, що використовуються більше ніж один рік, незалежно від їх вартості.

Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік необоротних активів, що призначені для продажу, ведеться згідно з НП(С)БО 27 та іншими релевантними нормативно-правовими актами. Бухгалтерський облік необоротних активів і груп вибуття, утримуваних Компанією для продажу, ведеться на субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу».

Оцінка непоточних активів, утримуваних для продажу

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох оцінок:

- балансовою вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

У разі оцінки за чистою вартістю реалізації сума коригування балансової вартості необоротних активів або групи вибуття, утримуваних для продажу (за винятком тих активів, на які не поширюються вимоги щодо такої оцінки), визнається у фінансовій звітності та бухгалтерському обліку Компанії іншими операційними доходами (витратами) звітного періоду.

Припинення визнання активів як непоточних активів, утримуваних для продажу

Якщо Компанія класифікувала актив (або групу вибуття) як утримуваний (утримуваний) для продажу, але цей актив перестав відповідати критеріям визначення непоточних активів (або групи вибуття), утримуваних (утримуваної) для продажу, то Компанія припиняє визнання активу (або групи вибуття) як утримуваного (утриманої) для продажу.

Продаж непоточних активів, утримуваних для продажу

Бухгалтерський облік реалізації об'єктів необоротних активів, утримуваних для продажу, ведеться шляхом списання балансової вартості на витрати та визнання доходу у сумі вартості отриманих від такого продажу грошових коштів та/або їх еквівалентів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)****Документальне забезпечення щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з непоточними активами, утримуваними для продажу або на підставі яких визнаються операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, у своєму обліку, включають:

- наказ або інший розпорядчий документ про переведення необоротних активів до складу непоточних активів, утримуваних для продажу. Такий розпорядчий документ складається керівником Компанії або іншими керівними органами (персоналом) Компанії відповідно до делегованих повноважень;
- акт приймання-передачі;
- видаткова накладна;
- інші документи Компанії, що стосуються обліку непоточних активів, утримуваних для продажу.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, також на підставі інших релевантних документів.

Дебіторська заборгованість**Основні положення та визначення термінів**

Облік дебіторської заборгованості ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237, НП(С)БО 13, Інструкції №291 та інших релевантних чинних нормативно-правових актів.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів Компанії на певну дату.

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували Компанії певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Безнадійна дебіторська заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності.

Сумнівний борг – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості – сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Визнання, класифікація та первісна оцінка дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод; та
- сума такої дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Оцінка дебіторської заборгованості на дату балансу та облік торгової дебіторської заборгованості

Для цілей обліку Компанія розділяє облік дебіторської заборгованості залежно від її виду:

- торгової дебіторської заборгованості;
- дебіторської заборгованості за авансами виданими;
- іншої дебіторської заборгованості.

Торгова дебіторська заборгованість є фінансовим активом згідно з НП(С)БО 13. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Розрахунок резерву сумнівних боргів

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості за авансами виданими

Компанія визнає дебіторську заборгованість за авансами виданими (попередню оплату) за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних документах, та відображає у складі іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання дебіторської заборгованості

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості, тобто безпосередньо зменшує валову балансову

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

вартість такої заборгованості шляхом:

- погашення дебіторської заборгованості у зв'язку з (i) отриманням грошових коштів за виконані роботи, надані послуги, реалізовану продукцію або товари (інші активи); (ii) поверненням товарів або продукції (інших активів) від покупців, замовників (iii) виконанням робіт, наданням послуг, реалізацією активів після отриманої передплати; (iv) повернення постачальником авансу виданого; (v) іншими аналогічними причинами; або
- списання з балансу за рахунок створеного резерву сумнівних боргів; або
- списання з одночасним визнанням у складі інших операційних витрат, якщо (i) суми сформованого резерву недостатньо або (ii) резерв щодо такої заборгованості не було нараховано.

Власний капітал**Структура, джерела утворення та відображення у фінансовій звітності власного капіталу**

Облік власного капіталу зведеться відповідно до НП(С)БО 1, Інструкції №291 та інших чинних нормативних актів.

Власний капітал – частина в активах Компанії, що залишається після вирахування її зобов'язань. До операцій з власним капіталом відносяться операції, пов'язані з внесками власників (учасників) та виплатами учасникам Компанії.

Статутний капітал

Статутний капітал – це капітал Компанії, що утворюється із суми номінальної вартості часток учасників Компанії. Розмір статутного капіталу визначається статутом Компанії.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає статті, які призначено для обліку та узагальнення інформації про:

- дооцінку об'єктів основних засобів або нематеріальних активів, уцінку таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку;
- дооцінку (уцінку) фінансових інструментів;
- інший капітал у дооцінках.

Додатковий капітал

Додатковий капітал може включати такі елементи:

- прибуток (збиток) від продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу. Сума перевищення збитку від зазначених операцій над залишком емісійного доходу Компанії відображається за дебетом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- інший вкладений учасниками/засновниками Компанії капітал, що перевищує статутний капітал без рішень про зміни розміру статутного капіталу;
- курсові різниці, які виникають щодо фінансових інвестицій в господарські одиниці Компанії за межами України (за утворення Компанією таких господарських одиниць) і відображаються у складі додаткового капіталу відповідно до чинних НП(С)БО;
- вартість необоротних активів, безоплатно одержаних Компанією від інших осіб. Залишок додаткового капіталу зменшується на суму визнаного доходу (i) в розмірі амортизаційних відрахувань, що здійснюються протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів (окрім землі) та (ii) в розмірі балансової вартості активів при вибутті таких активів і землі;
- інші види додаткового капіталу.

Резервний капітал

Компанія формує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку шляхом здійснення відрахувань з чистого прибутку в порядку та до досягнення резервним капіталом розміру, визначеного законодавством та установчими документами Компанії.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Компанії в поточному звітному періоді до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих звітних періодів за вирахуванням розподілу такого чистого прибутку між учасниками (власниками) або іншого використання прибутку за рішенням Компанії або її учасників (власників).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Вилучений капітал та неоплачений капітал

Вилучений капітал відображає вартість інструментів власного капіталу Компанії, викуплених Компанією у її учасників (власників, засновників).

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості учасників (власників) за внесками (вкладами) у статутний капітал, зазначений у статутних документах Компанії.

Зобов'язання**Основні положення та визначення термінів**

Відображення в бухгалтерському обліку Компанії інформації про зобов'язання, забезпечення та розкриття такої інформації у її фінансовій звітності здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20, Інструкції №291, чинних нормативно-правових актів та облікової політики.

Поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Компанії або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання – всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Забезпечення – зобов'язання з невизначеною сумою або невизначеним часом погашення на дату балансу.

Визнання, класифікація та первісна оцінка зобов'язань

Зобов'язання визнається в бухгалтерському обліку Компанії, якщо:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена; та
- існує ймовірність зменшення економічних вигод Компанії у майбутньому внаслідок погашення такого зобов'язання.

Облік забезпечень**Загальні положення щодо обліку забезпечень**

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

Забезпечення зі строком використання (призначення) протягом дванадцяти місяців з дати балансу класифікуються як поточні забезпечення, всі інші – як довгострокові забезпечення.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду (за винятком сум забезпечення, що включаються до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО 7, або забезпечень, які включаються до собівартості).

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з урахуванням єдиного соціального внеску (далі – ЄСВ).

Облік торговельної кредиторської заборгованості

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму за 91 товар, роботу, послугу на умовах післяплати.

Облік торговельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті

Торговельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті виникає в результаті придбання ТМЦ, робіт чи послуг у постачальників-нерезидентів України відповідно до умов договорів купівлі-продажу (постачання тощо – незалежно від юридичної форми, в якій такі договори було укладено).

Інші кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Зобов'язання Компанії, що не є торговельною кредиторською заборгованістю, але їх погашення, як передбачається, призведе до вибуття ресурсів Компанії, котрі втілюють у собі економічні вигоди, визнається

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

іншою кредиторською заборгованістю (іншими зобов'язаннями). Як правило, строк погашення такої кредиторської заборгованості становить менше ніж один рік зі звітної дати.

Інша кредиторська заборгованість (зобов'язання) Компанії насамперед складається з:

- заборгованості за розрахунками з учасниками;
- заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- заборгованості за авансами одержаними;
- заборгованості за іншими розрахунками.

Кредити та позики

При обліку зобов'язань за позиками та/або кредитами Компанія виділяє такі об'єкти, які відображаються на різних рахунках бухгалтерського обліку (в тому числі й заборгованості), визнаються та оцінюються за різними принципами:

- 1) основна сума боргу – сума отриманої позики (кредиту), яка підлягає поверненню;
- 2) зобов'язання за позиками та/або кредитами та відповідні види заборгованості, які включають:
 - суму відсотків (процентів), які нараховуються за користування позикою та/або кредитом, і відповідну заборгованість; та
 - інші зобов'язання, пов'язані з отриманням позики та/або кредиту та відповідні види заборгованості – суми комісій за відкриття позичкового рахунку, витрати на підготовку пакета супровідних документів, документів з техніко-економічним обґрунтуванням, витрати на експертні оцінки об'єктів інвестування, забезпечення позики, страхування ризику неповернення або предмету застави.

Компанія розмежовує облік заборгованості за позиками та/або кредитами залежно від:

- валюти позики та/або кредиту (окремо враховуються позики та/або кредити в національній валюті, окремо – в іноземних валютах);
- терміну погашення позики та/або кредиту (окремо враховуються короткострокові позики та/або кредити з терміном погашення до 12 місяців, окремо – довгострокові позики та/або кредити з терміном погашення більше ніж 12 місяців).

Розрахунки з працівниками**Основні положення та класифікація виплат працівникам**

Розрахунки з працівниками здійснюються на підставі НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. №601, Кодексу законів про працю України від 10.12.1971р. №322-VIII, Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995р. №108/95-ВР, Закону України «Про охорону праці» від 14.10.1992р. №2694-XII, інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» від 13.01.2004р. №5, та інших діючих нормативних актів.

Відносини Компанії та її персоналу регулюються умовами трудового договору, який укладається з кожним працівником Компанії окремо.

Розрахунки з працівниками умовно поділяються на дві категорії:

- розрахунку у вигляді заробітної плати;
- інших виплат працівникам.

Облік заробітної плати

Заробітна плата працівникам Компанії є короткостроковою виплатою, нарахування якої здійснюється щомісяця.

Нарахована сума виплати працівникам у вигляді заробітної плати визнається в бухгалтерському обліку поточними зобов'язаннями та відображається в тому періоді, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Порядок нарахування, обчислення та сплати ЄСВ визначаються Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI, а в частині адміністрування – Податковим кодексом України від 02.12.2010р. №2755-VI.

Компенсацією за періоди відсутності є компенсація працівникам за періоди їх відсутності на робочому місці,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

передбачена законодавством України, а саме – відпустки, час тимчасової непрацездатності тощо.

Виплату відпускних працівникам Компанія проводить за рахунок відповідного забезпечення.

У випадку надання працівнику відпустки наперед Компанія провадить відрахування із заробітної плати працівника за дні відпустки, надані в рахунок невідпрацьованої частини робочого року.

Виплати, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, є короткостроковими, ненакопичувальними виплатами.

Під тимчасовою втратою працездатності варто розуміти неспроможність працівника виконувати свої трудові обов'язки внаслідок короткотривалих обставин об'єктивного характеру.

Облік розрахунків з підзвітними особами**Видача коштів на службові відрядження**

Службове відрядження – поїздка працівника на певний строк до іншого населеного пункту для виконання службового доручення поза місцем його постійної роботи в цілях забезпечення господарської діяльності Компанії.

Підставою для службового відрядження працівника є наказ керівника Компанії, в якому зазначаються: (i) місце відрядження (пункт призначення, найменування сторони, що приймає); (ii) мета відрядження; (iii) строк відрядження (початок і кінець відрядження); (iv) інша важлива інформація про умови перебування за кордоном.

Видача коштів на загальногосподарські потреби та для представницьких витрат

Представницькі витрати – це витрати на прийом та обслуговування клієнтів і партнерів, що були запрошені Компанією для проведення переговорів з метою здійснення, установа й підтримки взаємовигідного співробітництва.

Забезпечення працівників пільгами, спеціальним одягом, засобами індивідуального захисту

Компанія може забезпечувати працівників, які залучені на: (i) роботах зі шкідливими та небезпечними умовами праці; (ii) роботах, пов'язаних із забрудненням; або (iii) роботах з несприятливими умовами – спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту.

Компанія дотримується затверджених норм видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам.

Компанія забезпечує за свій рахунок придбання, комплектування, видачу й утримання засобів індивідуального захисту відповідно до внутрішніх положень і нормативно-правових актів з охорони праці.

Облік оренди**Загальні положення щодо обліку оренди**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду та розкриття такої інформації у фінансовій звітності здійснюються відповідно до положень НП(С)БО 14 «Оренда», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. №181, Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, зазначених в обліковій політиці.

Оренда – угода, за якою орендар (Компанія або її контрагент) набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Залежно від того, яким чином між орендарем та орендодавцем розподіляються ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, в бухгалтерському обліку оренда поділяється на:

- операційну;
- фінансову.

Компанія як орендар**Облік операційної оренди**

Компанія отримує об'єкт операційної оренди на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку за вартістю, вказаною в угоді/договорі оренди або інших релевантних документах.

Підставою для зарахування об'єкта операційної оренди на позабалансовий рахунок є акт приймання-передачі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

об'єкта оренди, підписаний двома сторонами угоди/договору про операційну оренду.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як (i) актив і (ii) зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою:

- справедливою вартістю активу; або
- теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Компанія визнає зобов'язання з фінансової оренди та актив у вигляді об'єкта фінансової оренди на підставі акта приймання-передачі об'єкта оренди у фінансову оренду. Після визнання об'єкта фінансової оренди активом Компанія обліковує такий актив, як зазначено в розділі 2 «Основні засоби» облікової політики.

При визначенні справедливої вартості зобов'язань з фінансової оренди та активу, що є об'єктом фінансової оренди, Компанія може використовувати (i) вартість, зазначену в угоді/договорі оренди, або, (ii) якщо в угоді/договорі не зазначена справедлива вартість об'єктів оренди, Компанія може оцінити таку справедливую вартість самостійно або з залученням незалежних суб'єктів оціночної діяльності для визначення справедливої вартості активу, що є об'єктом фінансової оренди.

Компанія як орендодавець**Облік операційної оренди**

Компанія передає актив в оренду на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

При передачі активу в операційну оренду такий актив не змінює свого статусу для Компанії:

- обліковується як актив відповідно до розділу 2 «Основні засоби» облікової політики (об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання; вартість такого активу може бути достовірно визначена; такий актив має очікуваний строк корисного використання більше, ніж один календарний рік) – у випадку надання в оренду (i) власних активів або (ii) активів, що перебувають у фінансовій оренді;
- обліковується на забалансовому рахунку – у випадку надання в оренду об'єктів, які знаходяться у Компанії в операційній оренді (передача активів в суборенду). Витрати на утримання таких об'єктів (частин об'єктів) Компанія відносить до складу інших операційних витрат відповідного періоду.

Компанія як орендодавець визнає дохід від орендної плати у складі іншого операційного доходу відповідного звітної періоду на прямолінійній основі (i) протягом строку оренди або (ii) з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Компанія як орендодавець зменшує доходи від операційної оренди на суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди протягом строку такої оренди.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря в сумі (i) мінімальних орендних платежів і (ii) негарантованої ліквідаційної вартості (iii) за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість активу, що є об'єктом фінансової оренди, виключається з балансу Компанії з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

Різниця між (i) сумою мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості об'єкта фінансової оренди та (ii) теперішньою вартістю вказаної суми, що визначена за орендною ставкою відсотка, є фінансовим доходом Компанії, який відображається протягом строку оренди шляхом його розподілу.

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок суми дебіторської заборгованості орендаря на початок звітної періоду.

Доходи**Оцінка, визнання та класифікація доходів**

Бухгалтерський облік та визнання у фінансовій звітності Компанії доходів ведеться відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290, Інструкції №291 та інших

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

релевантних нормативно-правових документів з врахуванням особливостей, викладених в цьому розділі облікової політики.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу Компанії (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг і товарів

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг та товарів – загальний дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного збору тощо).

Компанія надає допоміжні послуги (виконує допоміжні роботи) у сфері добування нафти, природного газу, інших корисних копалин разом з постачанням (реалізацією) товарів та інших матеріальних цінностей, які необхідні для надання таких послуг і виконання робіт.

Дохід від реалізації робіт і послуг

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу, інших корисних копалин і розроблення кар'єрів. Такі роботи здійснюються, та послуги надаються Компанією своїм замовникам на нафтових і газових свердловинах в Україні.

Усі види робіт Компанія здійснює як підрядник за завданням або відповідно до затвердженої індивідуальної програми проведення робіт кожного окремого замовника.

Зазвичай, відповідно до умов договору, процес виконання робіт та/або надання послуг на кожній окремій свердловині мають/має бути безперебійними/безперебійним.

Дохід, пов'язаний з виконанням робіт та/або наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з виконання робіт, надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дохід від реалізації товарів

Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація товарів, необхідних для виконання робіт та/або надання послуг з видобутку нафти, природного газу та інших корисних копалин.

В окремих випадках Компанія здійснює реалізацію інших активів, які утримуються для продажу або для власних потреб.

Умови щодо поставки товарів та/або активів зазначаються в кожному окремому договорі з замовником або покупцем.

Фінансові доходи та інші доходи

Фінансовими доходами є доходи, отримані в процесі здійснення Компанією інвестиційної та фінансової діяльності.

Фінансові доходи, зокрема, включають:

- дивіденди до отримання;
- відсотки нараховані;
- інші доходи від фінансових операцій.

До складу інших операційних доходів відносяться доходи, що виникають в процесі операційної діяльності Компанії, але не пов'язані з реалізацією товарів, робіт (послуг).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій, суми коригувань ПДВ та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Витрати**Оцінка та визнання витрат**

Бухгалтерський облік витрат ведеться Компанією відповідно до положень НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318, Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, викладених в обліковій політиці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Витратами звітної періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками Компанії), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, понесені з метою отримання доходу, визнаються витратами у відповідному звітному періоді одночасно з визнанням доходу, для отримання якого такі витрати були здійснені (понесені, нараховані).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені (понесені, нараховані).

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

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу. Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація іншим підприємствам (українським або нерезидентам) активів, необхідних для надання послуг з видобутку нафти та природного газу.

У разі виникнення господарської необхідності (доцільності) Компанія здійснює реалізацію інших товарів (робіт, послуг) та веде бухгалтерський облік таких операцій відповідно до положень НП(С)БО та облікової політики.

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) відображається у звіті про фінансові результати в періоді визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг).

Собівартість виконаних робіт та/або наданих послуг

До складу собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг належать витрати, безпосередньо понесені для надання таких послуг. Для обчислення собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг Компанія виділяє статті витрат, у межах яких відображаються елементи витрат залежно від виникнення під час операційного циклу надання послуг.

Собівартість реалізованих запасів

Витрати, що відносяться до собівартості реалізованих виробничих запасів та/або товарів, Компанія обліковує на субрахунку бухгалтерського обліку 902 «Собівартість реалізованих товарів» з аналітикою відповідно до статей витрат.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати є загальногосподарськими витратами, які понесені для потреб обслуговування та управління Компанією, зокрема, витратами на утримання управлінського персоналу, сплату відповідних податків, зборів, витратами на професійні послуги тощо.

Витрати на збут

До витрат на збут належать витрати, пов'язані з реалізацією товарів (продукції, робіт, послуг).

Інші операційні витрати

До інших операційних витрат відносяться:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами та зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойка;
- сума ПДВ, що не компенсується Компанії;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування довгостроковими та короткостроковими отриманими кредитами та позиками, банківськими овердрафтами) та інші витрати Компанії, пов'язані із

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

запозиченнями, крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31.

Інші витрати

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, послуг).

Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів Компанія відносить витрати, здійснені у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. До таких витрат можуть належати:

- оплата страхового поліса при страхуванні життя та здоров'я працівників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні майна, комерційних та інших ризиків;
- передоплата періодичних видань;
- оплата за доступ до програмного забезпечення або купівля ліцензій на тимчасове користування програмним забезпеченням;
- інші витрати, понесені у звітному періоді, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах.

Компанія рівномірно визнає суми витрат майбутніх періодів витратами звітних періодів, протягом яких будуть отримані економічні вигоди (або до яких – періодів – відносяться такі витрати), або застосовує для віднесення до поточних витрат іншу базу розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому та/або віднесення витрат до відповідних періодів.

Інші операції**Операції в іноземній валюті**

Бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000р. №193, Інструкції №291 та чинних нормативно-правових актів з врахуванням особливостей, встановлених в обліковій політиці Компанії.

Купівля-продаж валюти

Для здійснення господарських операцій у валюті, відмінній від валюти звітності, Компанія придбає валютні кошти на валютному ринку. Компанія визнає у фінансовій звітності витрати на придбання іноземної валюти та, крім того, витрати на комісійні винагороди уповноваженому банку.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти на дату операції відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі інших операційних доходів чи інших операційних витрат.

Визнання та облік курсових різниць

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться (i) на кінець кожного місяця та (ii) на дату здійснення господарської операції в межах здійсненої господарської операції.

Для визнання курсових різниць на кінець кожного місяця застосовується валютний курс на кінець останнього дня місяця.

Витрати (дохід) з податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання**Основні визначення та загальні положення**

Компанія визнає витрати (дохід) з податку на прибуток згідно з НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353, Інструкцією №291 та іншими релевантними нормативно-правовими актами. Сума витрат (або доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з урахуванням змін відстроченого податкового зобов'язання та відстроченого податкового активу.

Операції з пов'язаними сторонами

Бухгалтерський облік операцій з пов'язаними сторонами ведеться Компанією відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001р. №303, інших релевантних нормативно-правових документів та з врахуванням особливостей, встановлених в обліковій політиці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)****Перелік пов'язаних сторін**

Компанія визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Витрати на позики при створенні кваліфікованого активу**Загальні положення щодо витрат на позики**

Формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати Компанія здійснює згідно з НП(С)БО 31 та іншими релевантними нормативно-правовими документами.

Капіталізація фінансових витрат

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації включають лише витрати, для здійснення яких сплачуються грошові кошти, передаються інші активи або приймаються зобов'язання з нарахуванням відсотків.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.

Витрати на позики, які відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів), включаються до собівартості такого активу.

Витрати на позики, щодо яких передбачено виплату відсотків, капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Компанії майбутні економічні вигоди та що ці витрати можна достовірно оцінити.

Система внутрішнього контролю**Організація внутрішнього контролю**

Компанія організовує та здійснює внутрішній контроль здійснених господарських операцій. Внутрішній контроль здійснюється з метою дотримання вимог чинного законодавства, облікової політики та незалежної перевірки виконання працівниками своїх посадових обов'язків.

Внутрішній контроль є системою внутрішніх правил і процедур контролю, розроблених, запроваджених і підтримуваних керівництвом Компанії та відповідальними працівниками згідно з організаційною структурою Компанії та розподілом обов'язків і повноважень між працівниками відповідно до їх посадових інструкцій, направленою на:

- коректне та достовірне відображення операцій в бухгалтерському обліку Компанії;
- збереження та раціональне використання активів Компанії;
- досягнення функціональними службами Компанії поставлених цілей і завдань, перевірку точності та коректності виконання працівниками Компанії наказів керівництва;
- управління ризиками, що виникають у процесі проведення оприбуткування, вибуття, внутрішнього переміщення та інших операцій з матеріальними цінностями й іншими активами Компанії та здійснення моніторингу заходів, направлених на мінімізацію таких ризиків;
- системний аналіз та оцінку, перевірку своєчасності, правильності, повноти, достовірності та точності відображення господарських операцій в облікових регістрах та у фінансовій звітності Компанії.

Інвентаризація активів і зобов'язань**Об'єкти інвентаризації активів і зобов'язань**

Компанія здійснює інвентаризацію активів і зобов'язань з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються та документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання й оцінка.

Порядок проведення інвентаризації та відображення її результатів

Для проведення інвентаризації у Компанії окремим наказом керівника створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Постійно діюча інвентаризаційна комісія формується у складі:

- голови комісії (керівника Компанії або його заступника);
- членів комісії (головного бухгалтера, керівників структурних підрозділів).

До початку проведення інвентаризації керівником Компанії видається наказ про проведення інвентаризації, в якому визначається період проведення інвентаризації та в окремих випадках склад інвентаризаційної комісії. Відповідальною особою за проведення інвентаризації є голова інвентаризаційної комісії.

Інвентаризація проводиться повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та у присутності матеріально відповідальної особи.

Процедури закриття звітного періоду

Процедури закриття звітного періоду – це внутрішні процедури Компанії, направлені на отримання всіх первинних документів і дотримання повного та достовірного відображення всіх господарських операцій в обліковій системі та фінансовій звітності Компанії в тому періоді, коли такі операції були здійснені.

Для цілей цього розділу облікової політики звітним періодом є місяць. Дата закриття періоду визначається (i) як 30 число наступного місяця за звітним періодом або (ii) погоджується з керівником Компанії окремо, але не пізніше дати подання фінансової звітності до державних органів.

Процедури закриття періоду та контролю за веденням бухгалтерського обліку переглядаються регулярно на предмет змін у внутрішніх процедурах, політиках і вимогах Компанії щодо подання звітності та дотримання контролю, а також змін у законодавстві.

29 грудня 2023 року було внесено зміни до облікової політики наступного року. Основні зміни відбулись у визначенні критеріїв розподілу загальновиборничих витрат виробничих підрозділів Компанії: колтубінгу та гідророзриву пласта.

Розподіл загальновиборничих витрат здійснюється щомісячно, виходячи з прийнятої бази розподілу.

За напрямком «гідророзрив пласта» базою для розподілу загальновиборничих витрат вважають фактично використаний обсяг водної суміші для гідророзриву щодо кожної зі свердловин.

За напрямком «колтубінг» базою для розподілу загальновиборничих витрат вважають час роботи колтубінгової установки, насосного агрегату та азотної установки щодо кожної зі свердловин.

Примітка 5. Розкриття інформації у фінансовій звітності**Нематеріальні активи**

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. №242.

Інформацію щодо нематеріальних активів за 2024 рік наведено нижче:

Нематеріальні активи	Права на об'єкти промислової власності, тис.грн.	Авторське право та суміжні з ними права, тис.грн.	Інші нематеріальні активи, тис.грн.	Права на комерційні позначення, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Первісна вартість на 01.01.2024р.	0,00	0,00	111,15	0,00	111,15
Надійшло у 2024 році	0,00	0,00	1,56	0,00	1,56
Вибуло у 2024 році	0,00	0,00	0	0,00	0
Первісна вартість на 31.12.2024р.	0,00	0,00	112,71	0,00	112,71
Знос на 01.01.2024р.	0,00	0,00	96,98	0,00	96,98
Вибуло за 2024 рік (знос)	0,00	0,00	0	0,00	0
Амортизація за 2024 рік	0,00	0,00	5,59	0,00	5,59
Знос на 31.12.2024р.	0,00	0,00	102,57	0,00	102,57
Балансова вартість на 01.01.2024р.	0,00	0,00	14,17	0,00	14,17
Балансова вартість на 31.12.2024р.	0,00	0,00	10,14	0,00	10,14

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Інформацію щодо нематеріальних активів за 2023 рік наведено нижче:

Нематеріальні активи	Права на об'єкти промислової власності, тис.грн.	Авторське право та суміжні з ними права, тис.грн.	Інші нематеріальні активи, тис.грн.	Права на комерційні позначення, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Первісна вартість на 01.01.2023р.	0,00	0,00	105,65	0,00	105,65
Надійшло у 2023 році	0,00	0,00	5,50	0,00	5,50
Вибуло у 2023 році	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Первісна вартість на 31.12.2023р.	0,00	0,00	111,15	0,00	111,15
Знос на 01.01.2023р.	0,00	0,00	78,51	0,00	78,51
Вибуло за 2023 рік (знос)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизація за 2023 рік	0,00	0,00	18,47	0,00	18,47
Знос на 31.12.2023р.	0,00	0,00	96,98	0,00	96,98
Балансова вартість на 01.01.2023р.	0,00	0,00	27,14	0,00	27,14
Балансова вартість на 31.12.2023р.	0,00	0,00	14,17	0,00	14,17

Подій та обставин, які спричинили зменшення або відновлення корисності нематеріальних активів протягом 2024 року, не відбулось.

Основні засоби

У статті балансу «Основні засоби» відображено вартість основних засобів.

Договори придбання основних засобів у наступному періоді відсутні.

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до НП(С)БО 7.

У 2024 році відбулось придбання основних засобів загальною вартістю 39 141,65 тис.грн. (у 2023 році – 112 751,36 тис.грн.).

Інформацію про рух основних засобів у 2024 році наведено нижче:

2024 рік	Машини і обладнання, тис.грн.	Транспортні засоби, тис.грн.	Інструменти, прилади інвентар (меблі), тис.грн.	Інші основні засоби, тис.грн.	МНМА, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Первісна вартість на 01.01.2024р.	81 749,78	235 475,73	11 850,93	2 506,78	2 278,20	333 861,42
Надійшло	7 375,37	32 236,51	5 119,09	892,8	1 420,00	47 043,77
Вибуло	15 668,00	10 905,77	5 881,35	324,87	675,32	33 455,31
Первісна вартість на 31.12.2024р.	73 457,15	256 806,47	11 088,67	3 074,71	3 022,88	347 449,88
Знос на 01.01.2024р.	51 830,48	136 692,08	4 250,13	848,81	1 628,99	195 250,49
Погашення амортизації	15 668,00	10 905,76	1 103,39	137,62	675,32	28 490,09
Амортизація за період	16 857,82	34 527,02	2 616,68	431,62	1 541,90	55 975,04
Знос на 31.12.2024р.	53 020,30	160 313,34	5 763,42	1 142,81	2 495,57	222 735,44
Балансова вартість на 01.01.2024р.	29 919,30	98 783,65	7 600,80	1 657,97	649,21	138 610,93
Балансова вартість на 31.12.2024р.	20 436,85	96 493,13	5 325,25	1 931,90	527,31	124 714,44

Інформацію про рух основних засобів у 2023 році наведено нижче:

2023 рік	Машини і обладнання, тис.грн.	Транспортні засоби, тис.грн.	Інструменти, прилади інвентар (меблі), тис.грн.	Інші основні засоби, тис.грн.	МНМА, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Первісна вартість на 01.01.2023р.	62 976,92	153 530,08	7 251,99	3 666,73	1 571,25	228 996,97
Надійшло	21 717,40	83 649,75	6 281,35	0,00	2 058,90	113 707,40
Вибуло	2 944,54	1 704,10	1 682,41	1 159,95	1 351,95	8 842,95

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

2023 рік	Машини і обладнання, тис.грн.	Транспортні засоби, тис.грн.	Інструменти, прилади інвентар (меблі), тис.грн.	Інші основні засоби, тис.грн.	МНМА, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Первісна вартість на 31.12.2023р.	81 749,78	235 475,73	11 850,93	2 506,78	2 278,20	333 861,42
Знос на 01.01.2023р.	34 136,55	93 771,98	3 200,60	972,00	1 536,62	133 617,75
Погашення амортизації	2 301,89	1 149,14	1 328,46	385,50	1 346,92	6 511,91
Амортизація за період	19 995,82	44 069,24	2 377,99	262,31	1 439,29	68 144,65
Знос на 31.12.2023р.	51 830,48	136 692,08	4 250,13	848,81	1 628,99	195 250,49
Балансова вартість на 01.01.2023р.	28 840,37	59 758,10	4 051,39	2 694,73	34,63	95 379,23
Балансова вартість на 31.12.2023р.	29 919,30	98 783,65	7 600,80	1 657,97	649,21	138 610,93

У Компанії наявні основні засоби, що вже є повністю амортизовані:

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Ноутбук Dell Inspiron 5570 Black	Машини та обладнання	17 499,17	17 499,17
Установка для підігріву води FHW3000-10, б/в (AA3546TP)	Транспортні засоби	7 628 362,56	7 628 362,56
Резервуар зі склопластику 27 м3	Інструменти, прилади та інвентар	59 054,54	59 054,54
Резервуар зі склопластику 27 м3-1	Інструменти, прилади та інвентар	75 699,75	75 699,75
Напівприцеп з ємкістю для рідини модель ZWALVE-1 (AA 4315 XI)	Транспортні засоби	1 821 917,69	1 821 917,69
Напівприцеп з ємкістю для рідини модель ZWALVE-2 (AA 4319 XI)	Транспортні засоби	1 834 331,22	1 834 331,22
Відцентровий насос Mission Magnum I Sandmaster	Машини та обладнання	181 724,02	181 724,02
Ємність для ГРП на напівприцепі ZWALVE VIN: XL90001F121073440 (AA 4715 XI)	Транспортні засоби	1 810 156,87	1 810 156,87
Напівприцеп з ємкістю для рідини модель ZWALVE (AA 4713 XI)	Транспортні засоби	1 828 646,51	1 828 646,51
Ноутбук Dell Inspiron 5570 Black	Машини та обладнання	15 832,50	15 832,50
Ємність доливна металева 18м3 б/в	Інструменти, прилади та інвентар	25 000,00	25 000,00
Фланець FC-80x210-114	Інструменти, прилади та інвентар	29 250,00	29 250,00
Маніфольд противікідний 15000 #WP	Машини та обладнання	1 684 336,23	1 684 336,23
Мішалка для єврокуба розпашна	Машини та обладнання	41 750,00	41 750,00
Шредер HSM Securio C16 (4x25)	Інструменти, прилади та інвентар	8 936,67	8 936,67
Ноутбук Dell Inspiron 5570	Машини та обладнання	14 165,83	14 165,83
Напівприцеп Krone SPD 27. Номер шасі: WKESD000000437934 (AA 6095 XI)	Транспортні засоби	192 934,70	192 934,70
Напівприцеп Schwarzmuller SPA 3/E. Номер шасі VAVSAP3387H234510 AA4365XI	Транспортні засоби	186 258,58	186 258,58
Фонтанна арматура 3-1/16" x 3-1/16" – 15000 PSI BOM FA 35325Rev.1	Машини та обладнання	779 210,34	779 210,34
Шиберна засувка 3-1/16" x 15K 2	Машини та обладнання	145 442,92	145 442,92
Компресор Compass XY2051A-50, 220В, 1,5 кВт, 50 л, 360л/хв, 8атм., 53 кг	Інструменти, прилади та інвентар	6 500,00	6 500,00
Бензопила MS230, 35 см	Інструменти, прилади та інвентар	7 282,54	7 282,54

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Планшайба 180x70-80x105 2	Інструменти, прилади та інвентар	34 500,00	34 500,00
Система плунжерного підіймача у комплекті	Машини та обладнання	282 731,95	282 731,95
Превентор, 4-1/16" 10K Quad	Машини та обладнання	2 153 186,54	2 153 186,54
Спеціальний низькорамний напівпричіп DEMICO (AA6107XI)	Транспортні засоби	471 085,11	471 085,11
Шредер HSM Securio C14 (4x25)	Інструменти, прилади та інвентар	7 486,67	7 486,67
Перехідник K3-86 ліва х М3-86	Інструменти, прилади та інвентар	7 250,00	7 250,00
Насосна установка на рамі, серійний номер: Qserv 20166, Був у використанні	Машини та обладнання	150 969,20	150 969,20
Вантажний автомобіль с маніпулятором Palfinger, Nbg HR 66000, серійний номер Н 0546190 (AA 0682 XB)	Транспортні засоби	6 378 927,43	6 378 927,43
Стіл із регулюванням висоти електричний	Інструменти, прилади та інвентар	14 162,50	14 162,50
Пробовідбірник	Інструменти, прилади та інвентар	14 094,84	14 094,84
Багатоцільова насосна установка M-PHU-600 (AA 8206 MM)	Транспортні засоби	1 153 398,09	1 153 398,09
Перехідник ПП М 73 EUE – Н 89 VAGT	Інструменти, прилади та інвентар	10 318,30	10 318,30
Зборка спускового інструменту 1.875 моделі X-LINE	Інструменти, прилади та інвентар	39 112,73	39 112,73
Стінгера роз'єднувача 2-3/8"EUE x 1.875" моделі DT-2 ON	Інструменти, прилади та інвентар	7 822,63	7 822,63
Установка для транспортування, зберігання та подачі пропанта, модель FS-30 (AA 4680 XO)	Транспортні засоби	1 291 578,05	1 291 578,05
Фрез для фрезерування металу 2.250 IN OD1.000 IN American MT PIN UP 2.250 X2.000 X 1.750 X 1.500 IN. S	Інструменти, прилади та інвентар	24 561,54	24 561,54
Сервісний пакер моделі HD, 6-5/8" X 2-7/8" (24.0-32.0#) 1	Інструменти, прилади та інвентар	192 811,15	192 811,15
Сервісний пакер моделі HD, 7" X 2-7/8" (26.0-32.0#) RH AU	Інструменти, прилади та інвентар	176 517,26	176 517,26
Сервісний пакер моделі HD, 7" X 2-7/8" (26.0-32.0#) RH AU 1	Інструменти, прилади та інвентар	176 517,25	176 517,25
Зворотний клапан 3"-1502, Top Load 1	Інструменти, прилади та інвентар	48 389,26	48 389,26
Зворотний клапан 3"-1502, Top Load 2	Інструменти, прилади та інвентар	48 389,26	48 389,26
Зворотний клапан 3"-1502, Top Load 3	Інструменти, прилади та інвентар	48 389,25	48 389,25
Трійник в зборі 3", 1502 FxMxF 1	Інструменти, прилади та інвентар	54 767,94	54 767,94
Трійник в зборі 3", 1502 FxMxF 2	Інструменти, прилади та інвентар	54 767,93	54 767,93
2.125" (54 мм) OD Надмоторна компоновка MHA	Інструменти, прилади та інвентар	97 336,93	97 336,93
Тягач для насосної установки ГРП. Реєстраційний номер RH22TCR. -Марка автомобіля: MAN (AA 6538 OO)	Транспортні засоби	1 498 033,39	1 498 033,39
Багатоцільова насосна установка, модель M-PHU-T600, змонтована на шасі VOLVO AA 6536 OO	Транспортні засоби	5 416 484,00	5 416 484,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Блендер, модель F-BU-T8, змонтований на шасі Mercedes-Benz, номер PH48TRS (AA 6534 OO)	Транспортні засоби	5 369 828,22	5 369 828,22
Гідраційна установка для ГПП, модель F-HYU-T24, номер PH08TCR (AA 6532 OO)	Транспортні засоби	6 197 676,41	6 197 676,41
Маніфольдна кранова установка змонтована на шасі: Mercedes-Benz Actros 4141, Оси: 8x8 (AA6591OO)	Транспортні засоби	1 653 971,13	1 653 971,13
Сідельний тягач марки Mercedes-Benz, модель Actros 3344, номер (AA 6380 OO) PH23TCR	Транспортні засоби	1 280 297,33	1 280 297,33
Станція контролю та управління ГПП, модель F-DCAU-Tr 6 (AA 3442 XC, PH 24 TCR)	Транспортні засоби	3 018 277,40	3 018 277,40
Установка для підігріву води. 1 шт. На базі шасі марки Mercedes-Benz Actros 4141, (AA 6592 OO)	Транспортні засоби	1 589 396,22	1 589 396,22
Установка подачі пропанту NW33S/Sand Truck Trailer NW33S (AA 6505 XI, PH 52 TRS)	Транспортні засоби	383 961,10	383 961,10
Ємність для азоту CRYOPACK 3000 3 Bar, 11355 л	Машини та обладнання	799 834,60	799 834,60
Напівпричіп – платформа HRD – 1 шт. (AA 3449 XC) NU2	Транспортні засоби	1 061 534,62	1 061 534,62
Насосний блок азотної установки Серійний номер: 40990	Машини та обладнання	5 862 093,49	5 862 093,49
Кабіна оператора азотної установки – 1 шт. Серійний номер: 40990; Рік випуску: 2017.	Машини та обладнання	399 917,30	399 917,30
Автомобіль легковий CHEVROLET CAPTIVA номер кузова KL1CD2669DB035911 (KA 5490 BO)	Транспортні засоби	256 443,96	256 443,96
Мандрель, 2-7/8", 60 IN	Машини та обладнання	87 753,49	87 753,49
Мандрель, 2-7/8", 60 IN 1	Машини та обладнання	87 753,49	87 753,49
Мандрель, 3-1/2", 60 IN	Машини та обладнання	108 647,89	108 647,89
Мандрель, 3-1/2", 60 IN 1	Машини та обладнання	108 647,88	108 647,88
Подовжувач мандрелі, 2-7/8, 6.4/8.7, 36 IN	Машини та обладнання	29 261,00	29 261,00
Подовжувач мандрелі, 2-7/8", 12 IN	Машини та обладнання	39 277,32	39 277,32
Подовжувач мандрелі, 2-7/8", 24 IN	Машини та обладнання	44 300,24	44 300,24
Подовжувач мандрелі, 3-1/2", 12 IN	Машини та обладнання	41 788,79	41 788,79
Подовжувач мандрелі, 3-1/2", 24 IN	Машини та обладнання	49 293,63	49 293,63
Подовжувач мандрелі, 3-1/2", 36 IN	Машини та обладнання	55 981,02	55 981,02
Насосна установка для ГПП F-PU-TR 2500 Напівпричіп: ODO D.O.O TFP32R	Машини та обладнання	9 202 858,50	9 202 858,50
Напівпричіп MONTRACON, шасі №SMRC3A04696D54194 (BI 5360 XK)	Транспортні засоби	33 333,33	33 333,33
Багатоцільовий насосний агрегат, модель M-PHU 600 (BI9164HC)	Транспортні засоби	2 559 507,30	2 559 507,30
Сідельний тягач MAN TGS, що був у використанні VIN: WMA82SZZ7EM657195 (BI 9165 HC)	Транспортні засоби	817 333,97	817 333,97
Перемотуюча котушка, тип: CT-YS-S-60, серійний номер: 40 502, рік виготовлення 2017	Машини та обладнання	829 596,45	829 596,45
Установка маніфольдів на змонтованому напівпричіпі, AJ-3197 (BI 6573 XK)	Транспортні засоби	2 999 433,56	2 999 433,56
Установка подачі хімреагентів, модель: F-ACU-C 5, серійний номер 40883	Машини та обладнання	1 751 454,60	1 751 454,60
Напівпричіп-платформа UNTERHOLZNER, Оси: 3, Номер шасі: 9823, Номерний знак: PH 10 TRS, Рік випуску	Транспортні засоби	118 913,66	118 913,66
Тягач марка MAN, модель TGS 18.440, VIN: WMA22SZZ7CM601227, Рік виготовлення: 2012 BI 5826 HE	Транспортні засоби	713 198,16	713 198,16
Ноутбук HP Pavilion 15-eg0067ur (2S7H8EA)	Машини та обладнання	22 045,85	22 045,85
Засувка шиберна 3М-50*105 1	Машини та обладнання	52 000,00	52 000,00
Засувка шиберна 3М-50*105 2	Машини та обладнання	52 000,00	52 000,00
Засувка шиберна 3М-50*105 3	Машини та обладнання	52 000,00	52 000,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Засувка шиберна 3М-50*105 4	Машини та обладнання	52 000,00	52 000,00
Дегазатор	Машини та обладнання	1 299 480,00	1 299 480,00
Автомобіль Toyota Hilux 2393 L, Pick-UP M/T Суфікс GZ Номер ВІ6185НН МR0KB3CD700908501 (ВІ 6185 НН)	Транспортні засоби	817 028,01	817 028,01
Тягач сідельний марки MAN TGS 18.440; Оси:4х4; номер шасі: WMA22SZZ4CM602044, (ВІ 8372 НН)	Транспортні засоби	705 807,05	705 807,05
Автомобіль Toyota Hilux 2393 L, Pick-UP M/T Суфікс GZ VIN: MROKB3CD600908649, Номер ВІ 8053 НН	Транспортні засоби	820 696,34	820 696,34
Автомобіль Toyota Hilux 2393 L, Pick-UP M/T Суфікс GZVIN: MROKB3CD600908610, Номер ВІ 8052 НН	Транспортні засоби	820 696,34	820 696,34
Автомобіль Renault Duster VF1HJD40661468320 (ВІ 0937 CX)	Транспортні засоби	457 500,00	457 500,00
Автомобіль Renault Duster VF1HJD40961432685 (ВІ 0938 CX)	Транспортні засоби	440 000,00	440 000,00
Автомобіль Ford Ranger VIN 6FPPPXXMJ2PHA87334 (ВІ 8684 НІ)	Транспортні засоби	790 833,33	790 833,33
Автомобіль Ford Transit Vin WFOEXXTTREKJ52679 (ВІ8690НІ)	Транспортні засоби	737 916,67	737 916,67
Тягач сідельний марки Mercedes-Benz Actros 3344, тип 934.18, Номер кузова (ідентифікатор) (ВІ 5720 НІ)	Транспортні засоби	826 264,52	826 264,52
Насосна установка для ГРП на напівпричепі CVA FLA (ВІ 0953 XF (ГРП))	Транспортні засоби	7 496 278,65	7 496 278,65
Насосна установка для ГРП. Модель F-PU-Tr2500, змонтована на напівпричепі GOES/TFP32T TO 2798 AX (ГРП)	Транспортні засоби	9 915 908,11	9 915 908,11
Ноутбук HP Victus 16-e0015ua	Машини та обладнання	38 332,50	38 332,50
Ноутбук HP ProBook 445 G8 (2U740AV_V6) Pike Silver	Машини та обладнання	28 629,17	28 629,17
Азотна установка, змонтована на напівпричепі VIN: 1A9L7402X6A245946 (ВІ 1512 XF)	Транспортні засоби	4 182 414,50	4 182 414,50
Сідельний тягач, марка MAN, модель TGS шасі WMA82SZZXNM735070 (ВІ 5609 НМ)	Транспортні засоби	662 693,90	662 693,90
Вантажний автомобіль марки Mercedes-Benz; модель Actros 33.32; реєстраційний номер ВІ 4993 НО	Транспортні засоби	927 400,27	927 400,27
Телефон x1 – OnePlus 10 Pro 8/256 GB Volcanic Black	Машини та обладнання	26 590,00	26 590,00
Дизельний генератор SDMO T22C2 1	Машини та обладнання	106 428,77	106 428,77
Ноутбук Lenovo IdeaPad Gaming 3 15IHU (82K100R1PB)	Машини та обладнання	33 332,50	33 332,50
Ноутбук Lenovo IdeaPad Gaming 3 15IHU (82K100R1PB) 1	Машини та обладнання	33 332,50	33 332,50
Ноутбук HP 255 G8 (3V5F3EA)	Машини та обладнання	19 165,85	19 165,85
Зовнішній акумулятор, портативна електростанція Bluetti PowerOak AC50S	Машини та обладнання	23 513,63	23 513,63
Зовнішній акумулятор, портативна електростанція Bluetti PowerOak AC50S – 1	Машини та обладнання	23 513,63	23 513,63
Зовнішній акумулятор, портативна електростанція Bluetti PowerOak AC50S – 2	Машини та обладнання	23 513,62	23 513,62
Зовнішній акумулятор, портативна електростанція Bluetti PowerOak AC50S – 3	Машини та обладнання	23 513,63	23 513,63
Зовнішній акумулятор, портативна електростанція Bluetti PowerOak AC50S – 4	Машини та обладнання	23 513,62	23 513,62
Сервісний автомобіль на шасі Mercedes Benz 904 Sprinter 416 CDI, ВІ 2765 НТ	Транспортні засоби	120 433,01	120 433,01
Ємність для води 70 м³, с/н: GPM HB70 – 090	Машини та обладнання	137 627,01	137 627,01
Ємність для води 70 м³, с/н: GPM HB70 – 091	Машини та обладнання	137 627,01	137 627,01
Ємність для води 70 м³, с/н: GPM HB70 – 092	Машини та обладнання	137 627,01	137 627,01

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Ємність для води 70 м³, с/н: GPM HB70 – 096	Машини та обладнання	235 794,14	235 794,14
Ємність для води 70 м³, с/н: GPM HB70 – 097	Машини та обладнання	234 232,45	234 232,45
Ємність для води 70 м³, с/н: GPM HB70 – 098	Машини та обладнання	234 232,45	234 232,45
Кріогенний резервуар (ємність) для рідкого азоту	Машини та обладнання	688 398,73	688 398,73
Кріогенний резервуар (ємність) для рідкого азоту 2	Машини та обладнання	686 099,85	686 099,85
Опорна плита для встановлення та монтажу кріогенної ємності	Машини та обладнання	21 718,80	21 718,80
Опорна плита для встановлення та монтажу кріогенної ємності /2	Машини та обладнання	21 718,80	21 718,80
Хрестовина флянцева КФ 180*700-180*700	Інструменти, прилади та інвентар	46 666,67	46 666,67
Блендер для ГРП FB-100 (AA 8712 TO)	Транспортні засоби	7 453 457,99	7 453 457,99
Станція контролю та управління ГРП FC24-10 (AA 6591 TO)	Транспортні засоби	6 477 611,30	6 477 611,30
Багатофункціональний пристрій A4 Xerox WC 3345DNI	Машини та обладнання	10 500,00	10 500,00
Підіймач Bobcat T35100/Loader Bobcat T35100 (T03785BI)	Машини та обладнання	232 019,26	232 019,26
Багатофункціональний пристрій A4 ч/б HP LJ Pro M227fdn	Машини та обладнання	6 730,67	6 730,67
Багатоцільова насосна установка M-PHU-600 (AA 7933 TX)	Транспортні засоби	7 570 909,60	7 570 909,60
Ноутбук Dell Vostro 15 5568 (NO36VN5568EMEA01_1801)-1	Машини та обладнання	16 665,83	16 665,83
Разом:		141 803 861,44	141 803 861,44

Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2024р. у балансі Компанії наявні капітальні інвестиції, що не введені в експлуатацію в сумі 2 096,23 тис.грн., а саме – гвинтовий вибійний двигун з цільнофрезерованою металевою силовою парою, модель BICO SS100, розмір 1-, гідравлічний посадковий інструмент A1 HSTA, 1-3, зворотний клапан 2" 1502, композитна мостова пробка 2-7. Ці основні засоби мають пройти реєстрацію та докомплектацію в наступному році.

Запаси

При відпуску запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом «FIFO cost» собівартості.

Нижче наведено балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Виробничі запаси	107 783,31	110 542,08
Незавершене виробництво	25 834,11	4 237,10
Товари	2 961,44	2 672,97
Разом:	136 578,86	117 452,15

Дебіторська заборгованість

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображено суму поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	61 658,18	109 629,01
Резерв сумнівних боргів	111,38	0,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	61 546,80	109 629,01

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	39 078,20	52 681,74
Разом:	39 078,20	52 681,74

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Інші податки та збори	6,20	17,95
Податок на прибуток	0,00	0,00
Разом:	6,20	17,95

У статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
За розрахунками з іншими підрядниками:	2 716,73	1 090,83
розрахунки за виданими поворотними фінансовими допомогами	320,00	290,83
розрахунки за поточними вкладками	2 396,73	800,00
Розрахунки з державними цільовими фондами	19,93	36,43
За розрахунками з обов'язковими фондами	10,00	20,84
Інші розрахунки	168,34	10,90
Разом:	2 915,00	1 159,00

Операції списання у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості – відсутні.

Договори банківського вкладу розміщено в АТ «РВС банку» та є обов'язковою умовою при отриманні банківської гарантії для участі у тендері при укладанні договорів з основним замовником АТ «Укргазвидобування». Ці вклади є заставою для банківської гарантії, тому на період виконання робіт за договором у Компанії обмежений доступ до цих коштів.

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Договори банківського вкладу	2 395,95	800,00
Разом:	2 395,95	800,00

Компанія у процесі своєї діяльності звертається до банків щодо випуску банківських гарантії, які необхідні для участі у тендерах, а також для виконання умов договору.

Види банківських гарантії, які використовує Компанія:

- 1) банківська гарантія тендерного забезпечення – це документ, у якому банк гарантує перерахування певної суми (зазначеної в умовах закупівлі) замовнику у гарантійному випадку (тобто у разі, коли постачальник не виконав обов'язки, пов'язані з поданням тендерної пропозиції);
- 2) банківська гарантія виконання зобов'язань за договором – це надання забезпечення виконання зобов'язань постачальника перед замовником за договором про закупівлю.

Грошові кошти та їх еквівалент

У статті балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних та депозитних рахунках у банках, а саме:

Найменування банку, рахунку	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Картковий в ПАТ «ОТП БАНК», м. Київ	0,00	0,00
Картковий в ПАТ «Укрсиббанк»	62,65	24,54
Текущий в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ	44,51	43,89
Текущий в ПАТ «Укрсиббанк», грн.	43,98	11,24
Текущий в АТ «РВС БАНК»	0,00	0,00
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м. Київ, грн.	0,00	0,00
Текущий в Казначейство України	0,00	0,00
Депозитний рахунок Овернайт	36 801,70	22 179,42
Текущий (EUR) в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ	76,04	0,35
Текущий (USD) в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ	0,00	0,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Найменування банку, рахунку	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Текущий (EUR), ПАТ «ОТП БАНК», м. Київ	0,00	0,00
Текущий (USD), ПАТ «ОТП БАНК», м. Київ	0,00	0,00
Разом:	37 028,88	22 259,44

Компанія розміщує на одну ніч у банку залишок грошових коштів, який сформувався на рахунку на кінець дня, з автоматичним поверненням уранці.

Проценти нараховуються на суму депозиту коштів за базовою депозитною ставкою, яка визначається як ефективна середня ставка овернайт банку на певний день і яка застосовується таким чином:

- 1) 0% базової ставки, якщо сума коштів становить 0,00 грн. – 250 000,00 грн.;
- 2) 50% базової ставки, якщо сума коштів становить 250 000,00 грн. – 1 000 000,00 грн.;
- 3) 70% базової ставки, якщо сума коштів становить більше, ніж 1 000 000 грн.

Банк здійснює нарахування процентів у відповідному місяці на кожний депозит коштів. Проценти за всі депозити коштів у відповідному місяці виплачуються банком на рахунок в останній робочий день такого місяця. Проценти за депозит коштів у проміжок часу між останнім робочим днем відповідного місяця та першим робочим днем наступного місяця виплачуюватимуться банком в останній робочий день наступного місяця.

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» належать:

Вид надходження	Сума, тис.грн.
Страхове відшкодування	0,00
Компенсація витрат – нерезидент	314,23
Разом (рядок 3095 звіту про рух грошових коштів):	314,23

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші платежі» належать:

Вид витрачання	Сума, тис.грн.
Аліменти	1 134,69
Банківська гарантія	1 529,92
Благодійна допомога, безповоротна фінансова допомога	65,00
Видача коштів підзвітній особі	1 327,09
Відшкодування витрат, компенсації	0,00
Комісія банку	781,03
Компенсація авансових звітів співробітників	578,89
Штраф	304,47
Разом (рядок 3190 звіту про рух грошових коштів):	5 721,08

У статті балансу «Інші оборотні активи» відображається сума оборотних активів, які за ознаками суттєвості не можна виділити в окрему статтю. Склад інших оборотних активів наведено нижче:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Податкові зобов'язання	508,57	501,00
Податковий кредит	408,26	502,56
Разом:	916,83	1 003,57

У статті балансу «Витрати майбутніх періодів» відображаються витрати, що мали місце протягом поточного періоду або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Добровільне медичне страхування	252,13	442,60
Страхування автотранспортних засобів	127,46	172,86
Мито (тимчасовий імпорт)	504,15	273,01
Інші	28,39	37,90
Разом:	912,13	926,37

Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок учасника. Розмір статутного капіталу зафіксовано у статуті

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок і на кінець звітного року не змінювався та відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у статуті. Зареєстрований капітал становить 272,60 тис.грн. і сформований за рахунок майнових внесків засновників. Резервний капітал становить 68,15 тис.грн. Інший додатковий капітал становить -3,07 тис.грн., від'ємне значення сформувалось за рахунок курсових різниць. Протягом 2024 року зміни у статут не вносились. У звітному періоді відбулась зміна засновників: німецька компанія групи «KATT GmbH» повністю викупила долю у компанії-засновника «S.C. TACROM DRILLING S.R.L.».

Інформацію про нерозподілений прибуток наведено нижче:

Стаття	Показник, тис.грн.
Станом на 01.01.2024р.	132 817,05
Інші зміни	(10 198,18)
Прибуток за 2024 рік	63 881,17
Станом на 31.12.2024р.	186 500,04

Інші зміни відображають коригування відстрочених податкових активів за період попередніх років.

Зобов'язання

За статтею балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено суму заборгованості перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи й отримані послуги, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Заборгованості перед постачальниками	180 016,19	118 554,09
Разом:	180 016,19	118 554,09

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено суму авансів, одержаних від інших підприємств у рахунок наступних поставок, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Одержані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	3 051,40	3 006,01
Разом:	3 051,40	3 006,01

У статті балансу «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається сума заборгованості за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
ПДВ	3 237,23	10 453,55
Податок на прибуток	221,30	6 216,77
Разом:	3 458,53	16 670,32

За статтею балансу «Інші поточні зобов'язання» відображено суму, яка становить:

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Розрахунки з іншими кредиторами	86 518,32	85 890,30
Розрахунки за нарахованими відсотками	8 052,33	12 874,58
Податковий кредит	3 569,01	326,86
Розрахунки з підзвітними особами	6,50	3,86
Разом:	98 146,16	99 095,60

У статті балансу «Розрахунки з іншими кредиторами» відображено поточну позику в розмірі 1 800 тис.євро від Компанії групи «KATT GmbH», що була надана на поповнення обігових коштів, забезпечення оперативної діяльності, придбання основних засобів, плати за оренду приміщень.

Назва	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець
-------	--------	----------------------	----------------	----------------------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

				періоду, тис.грн.
«КАТТ GmbH» Loan agreement №1836 dd 22/12/2023	євро	5	31.12.2024р.	81 264,21

У зв'язку з впровадженням воєнного стану, валютні розрахунки було обмежено введенням списку критичного імпорту, заборгованість за яким може бути оплачена нерезидентам за кордон. Фінансові розрахунки щодо займів, кредитів та позик у цей список не входять. Компанія неодноразово зверталась до Кабінету Міністрів України та Національного банку України (далі – НБУ) щодо отримання індивідуального дозволу на проведення погашення заборгованості за позикою «КАТТ GmbH», на що отримала відмову у зв'язку із тим, що ця операція відноситься до операцій руху капіталу, що зі свого боку негативно впливає на загальноекономічну ситуацію країни під час повномасштабного вторгнення росії на територію України. Тому станом на 31 грудня 2024 року через відсутність можливості погасити цю позичку на законодавчому рівні було підписано додаткову угоду на продовження терміну погашення позики.

Окрім позики, в цій статті відображено банківські договори фінансового лізингу АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК»:

Назва	Валюта	Основна відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець періоду, тис.грн.
Договір фін.лізингу №FL41134939-1223-12НА-Т-333	грн.	16,70	24.03.2025р.	911,03
Договір фін.лізингу №FL41134939-0524-12НА-Т-370	грн.	13,90	02.06.2025р.	1 214,75
Договір фін.лізингу №FL41134939-0724-12НА-Т-382	грн.	13,90	18.07.2025р.	688,72
Договір фін.лізингу №FL41134939-0924-12НА-Т-408	грн.	13,90	16.09.2025р.	900,56
Договір фін.лізингу №FL41134939-1223-12НА-Т-332	грн.	16,70	24.03.2025р.	911,03
Разом:				4 626,09

Основні засоби за цими договорами до кінця погашення фінансового лізингу є власністю банку, право користування є обмеженим.

Забезпечення та резерви

Станом на 31 грудня 2024 році Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 7 785,27 тис.грн. (станом на 31 грудня 2023 року – в сумі 8 881,83 тис.грн.).

Доходи

Дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводить до збільшення розміру власного капіталу, і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Дохід від реалізації товарів	22 689,69	59 107,22
Дохід від реалізації робіт та послуг	851 559,89	668 723,68
Разом:	874 249,58	727 830,90

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Дохід від операційної курсової різниці	26 358,97	10 112,73
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	22,72	127,47
Дохід від реалізації інших оборотних активів	941,19	14 639,46
Дохід від списання кредиторської заборгованості	878,03	5 120,98
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	1 777,50	0,00
Інші доходи від операційної діяльності	1 621,01	332,99
Дохід від операційної оренди активів	2 748,65	5 217,32
Разом:	34 348,07	35 550,95

У складі «Інших фінансових доходів» обліковуються:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Відсотки отримані	1 265,84	759,48
Разом:	1 265,84	759,48

Витрати

Витрати відображаються Компанією в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням, активів або збільшенням зобов'язань, що призводило до зменшення власного капіталу Компанії, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

Собівартість реалізації товарів (робіт, послуг, продукції) за роки, що закінчилися 31.12.2024р. та 31.12.2023р., становить:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Собівартість реалізованих покупних запасів	20 010,28	53 118,32
Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва:	727 927,54	517 015,62
1000001 МШП	2 224,42	2 214,27
1000002 Сировина та матеріали – хімічні матеріали	110 875,90	110 687,94
1000003 Сировина та матеріали – азот	83 861,04	46 050,68
1000004 Сировина та матеріали – інші матеріали	13 511,03	5 008,11
1000005 Паливно-мастильні матеріали	52 727,67	43 508,21
1100001 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – власні ОЗ	34 053,84	13 888,66
1100002 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – орендовані ОЗ	3 579,78	791,78
1100003 Обслуговування і ремонт необоротних активів	3 027,77	6 207,37
1200001 Амортизація МНМА	1 347,04	1 339,59
1200002 Амортизація основних засобів	72 579,72	38 834,29
1200003 Амортизація нематеріальних активів	73,06	0,00
1300001 Оренда виробничого обладнання та інструменту	46 567,11	43 069,42
1300002 Оренда виробничих приміщень	3 793,54	2 865,17
1300003 Оренда складських приміщень	428,26	0,00
1300005 Оренда легкових автотранспортних засобів	967,68	435,75
1300006 Оренда вантажних автотранспортних засобів	5 757,86	3 027,20
1300007 Оренда земельних ділянок	522,58	443,17
1500002 Витрати на оплату праці апарату виробничого персоналу	85 061,38	81 949,56
1500004 Нарахування резерву відпусток виробничого персоналу	9 991,75	8 654,29
1500005 Витрати на службові відрядження	134,14	965,03
1500008 Внески на соціальні заходи апарату виробничого персоналу	16 024,87	15 599,98
1600001 Спецодяг, засоби індивідуального захисту	2 409,37	2 119,76
1600002 Навчання з охорони праці	23,33	0,00
1600003 Дозвільна документація з охорони праці	82,60	51,63
1600004 Експертне обстеження з охорони праці	0,94	2,04
1600005 Аварійно-рятувальні роботи	633,70	624,49
1600006 Медичні послуги	0,13	25,75
1700002 Витрати на навчання виробничого персоналу	1 010,51	841,20
1800001 Добровільне медичне страхування	289,27	507,02
1800002 Обов'язкове страхування цивільної відповідальності ТЗ	142,50	158,84
1800004 Страхування ТЗ – Зелена Карта	5,33	51,90
1800005 Страхування вантажу	3,20	0,47
1800006 Обов'язкове страхування водіїв	10,10	20,92
1800007 КАСКО	284,90	234,53
1900001 Сервісні роботи	2 298,27	683,94
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	31 416,26	13 248,16
1900003 Інжинірингові послуги з підготовки та монтажу обладнання	177,35	1 051,94
1900004 Послуги спеціальної техніки	39 344,96	23 239,28
1900005 Виконання електролабораторних вимірів	4,26	2,08

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
1900006 Діагностика бурового обладнання	148	327,84
1910002 Консультаційно-інформаційні послуги	111,70	20,97
1910003 Послуги, пов'язані з працевлаштуванням	8,42	0,00
1920002 Послуги охорони об'єктів	118,07	26,82
1920003 Послуги зв'язку (Інтернет, мобільний зв'язок)	197,55	146,97
1920004 Обслуговування офісної техніки	123,35	84,91
1920008 Послуги мийки автомобілів	307,24	381,74
1920009 Сертифікаційні послуги	201,58	41,85
1920010 Експертне дослідження ТЗ	114,47	73,69
1920011 Ремонтні роботи	3 036,88	3 912,61
1920012 Науково-технічні роботи з розробки документації	22,17	502,84
1920014 Інспектування ТЗ	1,22	0,00
1920015 Реєстрація, перереєстрація колісних ТЗ	51,80	46,65
1920016 Технічне обслуговування ТЗ	106,15	153,97
1920019 Забезпечення персоналом	85 012,11	31 685,45
1920020 Послуга з розподілу води	712,38	538,26
1920021 Товарознавча експертиза	13,21	0,00
1920022 Послуги утилізації	87,80	123,70
1930001 Митні платежі	2 218,94	1 494,57
1930004 Поштові витрати та кур'єрські послуги	0,58	6,86
1930005 Офісні витрати	194,83	33,19
1930007 Витрати, пов'язані з виконанням дослідницьких робіт	2 266,47	2 046,41
1930009 Витрати на проживання у відрядженні	2 555,74	4 402,72
1930010 Інші витрати, пов'язані з діяльністю бригади	155,24	140,81
1930011 Інші витрати, пов'язані з виробничою базою	3 462,45	974,35
1930014 Інші витрати, пов'язані з діяльністю ГРП бригади	1 102,71	1 227,77
1930017 Оформлення дозволів на працевлаштування	344,03	216,23
1930025 Відшкодування вартості витрат	5,00	0,00
Разом:	747 937,82	570 133,94

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
1000001 МШП	65,57	129,99
1200001 Амортизація МНМА	132,51	51,27
1200002 Амортизація основних засобів	150,12	157,41
1200003 Амортизація нематеріальних активів	18,47	5,59
1300004 Оренда офісних приміщень	718,95	792,16
1300005 Оренда легкових автотранспортних засобів	1,80	0,00
1500001 Витрати на оплату праці апарату адміністративного персоналу	11 472,62	12 403,75
1500003 Нарахування резерву відпусток адміністративного персоналу	933	1 179,77
1500005 Витрати на службові відрядження	211,46	718,70
1500007 Внески на соціальні заходи апарату адміністративного персоналу	1 935,12	2 068,52
1700001 Витрати на навчання адміністративного персоналу	46,43	0,00
1800001 Добровільне медичне страхування	88,81	97,48
1800002 Обов'язкове страхування цивільної відповідальності ТЗ	0,29	0,00
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	30,39	30,01
1910001 Юридичні послуги	535,72	25,00
1910002 Консультаційно-інформаційні послуги	1 065,12	1 384,82
1910003 Послуги, пов'язані з працевлаштуванням	0,31	0,00
1910004 Нотаріальні послуги	82,70	57,58
1910005 Послуги перекладу	52,07	89,21
1910006 Послуги стосовно ведення бухгалтерського та податкового обліку	242,55	248,24
1910007 Послуги у сфері права	478,50	283,15

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
1920003 Послуги зв'язку (Інтернет, мобільний зв'язок)	178,20	275,34
1920004 Обслуговування офісної техніки	289,69	251,89
1920005 Розрахунково-касове обслуговування	837	785,56
1920009 Сертифікаційні послуги	2,25	0,20
1920012 Науково-технічні роботи з розробки документації	3,00	0,00
1920017 Банківська гарантія	0,00	1 487,80
1920018 Участь у тендері	41,37	68,00
1930004 Поштові витрати та кур'єрські послуги	124,51	118,67
1930005 Офісні витрати	102,52	138,07
1930009 Витрати на проживання у відрядженні	62,13	36,08
1930012 Судовий збір	2,68	0,00
1930017 Оформлення дозволів на працевлаштування	34,21	0,00
Разом:	19 940,08	22 884,28

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
1000005 Паливно-мастильні матеріали	0,00	14,79
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	23,35	555,27
1900004 Послуги спеціальної техніки	80,30	0,00
1930001 Митні платежі	36,27	110,22
Разом:	139,92	680,28

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	3 009,97	790,65
Собівартість реалізованих виробничих запасів	299,72	245,92
Втрати від операційної курсової різниці	43 892,98	24 757,48
Інші витрати операційної діяльності	14 987,25	56 866,73
Нестачі та втрати від псування цінностей	26,67	246,07
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 749,66	13 940,63
Разом:	63 966,25	96 847,48

У складі «Інших витрат» враховано:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Списання необоротних активів	529,81	0,00
Інші витрати	381,58	279,54
Разом:	911,39	279,54

У складі «Фінансових витрат» враховано:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Відсотки за кредит	3 679,49	4 459,44
Винагорода лізингодавцю	1 285,47	3 296,34
Разом:	4 964,96	7 755,78

Податок на прибуток

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку за 2023 та 2024 роки є такою:

Стаття	Бухгалтерський облік, тис.грн.	Податковий облік, тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування за попередній період	72 003	45 559
Нарахована сума податку на прибуток за попередній період	3 102	3 102

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Фінансовий результат до оподаткування за звітний період	65 560	37 655
Нарахована сума податку на прибуток за звітний період	1 679	1 679

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2024 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи

Стаття	01.01.2024р., тис.грн.	31.12.2024р., тис.грн.
Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років	5 099,09	0,00
Разом:	5 099,09	0,00

Відстрочені податкові активи розраховуються з застосуванням балансового методу.

Примітка 6. Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Пов'язаними особами вважаються Компанії:

- «GOES GmbH».
- «KATT GmbH».
- «S.C. TACROM DRILLING S.R.L.».
- «TACROM SERVICES GmbH».
- «TACROM SERVICES S.R.L.».
- «GEARS GmbH».

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2024 року:

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2024 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2024р.	надано/отримано протягом року	отримано/сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2024р.
«GOES GmbH»					
GOES-TRU-03/05/17	Товари придбані	6 339,14	21 874,66	66 552,78	-38 338,98
Разом:	х	6 339,14	21 874,66	66 552,78	-38 338,98
«GEARS GmbH»					
24TU-1007/S-GRS	Товари продані	0,00	10 853,04	310,66	10 542,38
Разом:	х	0,00	10 853,04	310,66	10 542,38
«TACROM SERVICES S.R.L.»					
Додаткова угода №3 Договору про надання персоналу	Послуги надані	91,55	256,31	319,02	28,84
Lease Agreement No19TU-0710/R-TRS	Послуги з оренди надані	508,45	3 810,73	3 790,65	528,53
18TU-0404/S-TRS – goods	Товари продані	2 101,88	13 687,65	13 665,94	2 123,59
ДОГОВІР ПРО НАД. ПОСЛ. З ПЕРС. №24TU-0802/SE-TRS	Послуги надані	0,00	2 975,09	1 989,38	985,71
Разом:	х	2 701,88	20 729,78	19 764,99	3 666,67
Договір про надання персоналу від 30.10.2020р.	Послуги отримані	11 783,39	29 595,16	40 686,71	691,84
№18TU-0606/TRS-P	Товари придбані	5 012,61	9 183,99	14 196,60	0,00
18TU-0503/TRS-R dd 3 May 2018	Послуги з	67 961,00	9 762,82	3 407,05	74 316,77

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2024 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2024р.	надано/отримано протягом року	отримано/сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2024р.
equipment lease EUR	оренди отримані				
TRU-09/1-1 dated 8 Sept 2017 equipment lease USD	Послуги з оренди отримані	43 127,24	4 560,22	9 876,91	37 810,55
Разом:	х	127 884,24	53 102,19	68 167,27	112 819,16
«KATT GmbH»					
Loan agreement №1836 dd 22/12/2023	Позика	78 084,62	6 930,47	3 750,88	81 264,21
Loan agreement №1836 dd 22/12/2023	Відсотки	8 052,33	5 369,96	547,71	12 874,58
Разом:	х	86 136,95	12 300,43	4 298,59	94 138,79
«S.C. TACROM DRILLING S.R.L.»					
TRD-3297 dated 20 June 2017 equipment lease	Послуги з оренди отримані	7 151,43	634,73	7 786,16	0,00
Разом:	х	7 151,43	634,73	7 786,16	0,00
«TACROM SERVICES GmbH»					
Договір купівлі-продажу 21TU-0406/TSG-P	Товари придбані	615,39	27 578,17	28 193,56	0,00
Договір оренди обладнання 21TU-0407/TSG-R	Послуги з оренди отримані	26 597,54	22 424,65	48 243,59	778,60
Разом:	х	27 212,93	50 002,82	76 437,15	778,60

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2023 року:

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2023 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2023р.	надано/отримано протягом року	отримано/сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2023р.
«GOES GmbH»					
GOES-TRU-03/05/17	Товари придбані	35 368,20	90 727,22	61 698,16	6 339,14
Разом:	х	35 368,20	90 727,22	61 698,16	6 339,14
«TACROM SERVICES S.R.L.»					
Додаткова угода №3 Договору про надання персоналу	Послуги надані	142,81	382,73	433,99	91,55
Lease Agreement No19TU-0710/R-TRS	Послуги з оренди надані	368,09	1 970,04	1 829,68	508,45
18TU-0404/S-TRS – goods	Товари продані	0,00	2 564,82	462,94	2 101,88
Разом:	х	510,90	4 917,59	2 726,61	2 701,88
Договір про надання персоналу від 30.10.2020р.	Послуги отримані	40 814,61	107 828,36	78 797,14	11 783,39
№18TU-0606/TRS-P	Товари придбані	11 333,22	33 120,68	26 800,07	5 012,61
18TU-0503/TRS-R dd 3 May 2018 equipment lease EUR	Послуги з оренди отримані	55 786,19	6 103,96	18 278,77	67 961,00
TRU-09/1-1 dated 8 Sept 2017 equipment lease USD	Послуги з оренди отримані	41 521,94	230,16	1 835,46	43 127,24
Договір про надання персоналу від 30.10.2020р.	Послуги отримані	40 814,61	107 828,36	78 797,14	11 783,39

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2023 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2023р.	надано/отримано протягом року	отримано/сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2023р.
№18TU-0606/TRS-P	Товари придбані	11 333,22	33 120,68	26 800,07	5 012,61
Разом:	х	149 455,96	147 283,16	125 711,44	127 884,24
«KATT GmbH»					
18TU-0607/KATT-P	Товари придбані	1 630,27	20 645,94	19 015,67	0,00
Loan agreement №1836 dd 22/12/2023	Позика	72 059,35	7 465,12	13 490,39	78 084,62
Loan agreement №1836 dd 22/12/2023	Відсотки	3 828,08	540,19	4 764,44	8 052,33
Разом:	х	77 517,70	28 651,25	37 270,50	86 136,95
«S.C. TACROM DRILLING S.R.L.»					
TRD-3297 dated 20 June 2017 equipment lease	Послуги з оренди отримані	6 599,60	683,70	1 235,52	7 151,42
Разом:	х	6 599,60	683,70	1 235,52	7 151,42
«TACROM SERVICES GmbH»					
Договір купівлі-продажу 21TU-0406/TSG-P	Товари придбані	978,45	13 870,98	13 507,92	615,39
Договір оренди обладнання 21TU-0407/TSG-R	Послуги з оренди отримані	8 049,73	1 149,34	19 697,14	26 597,53
Разом:	х	9 028,18	15 020,32	33 205,06	27 212,92
ДОГОВІР ОРЕНДИ ОБЛАДНАННЯ №22TU-0405/R-TSG	Послуги з оренди надані	6,47	756,81	763,28	0,00
Разом:	х	6,47	756,81	763,28	0,00

Дані в таблиці наведено в валюті звіту (гривні), оскільки всі пов'язані особи є нерезидентами й взаєморозрахунки з ними проводяться в іноземній валюті, дані містять курсові різниці.

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року зазначено нижче:

Найменування	Разом нараховано 2023 рік, тис.грн.	ПДФО, тис.грн.	ВЗ, тис.грн.	ЄСВ, тис.грн.
Адміністрація (ключовий персонал)	12 452,72	2 225,04	185,42	2 101,26
Підрозділ колтубінгу	63 254,83	11 340,82	945,12	12 091,36
Підрозділ гідророзриву пласта	27 194,74	4 870,77	405,89	5 043,35
Разом:	102 902,29	18 436,63	1 536,43	19 235,97

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року зазначено нижче:

Найменування	Разом нараховано 2024 рік, тис.грн.	ПДФО, тис.грн.	ВЗ, тис.грн.	ЄСВ, тис.грн.
Адміністрація (ключовий персонал)	13 365,85	2 387,28	257,43	2 075,13
Підрозділ колтубінгу	55 696,22	9 933,35	996,22	8 742,59
Підрозділ гідророзриву пласта	46 640,09	8 347,48	936,23	9 146,28
Разом:	115 702,15	20 668,11	2 189,88	19 964,00

Пов'язані сторони з Російської Федерації чи Білорусії відсутні.

Серед контрагентів Компанії (постачальників) є російське підприємство ООО «ВеллПроп».

Обсяг здійснених операцій з ООО «ВеллПроп» зазначено нижче:

Підприємство	Сальдо на 01.01.2024р.	Оборот Дт*	Оборот Кт*	Сальдо на 31.12.2024р.
ООО «ВеллПроп», тис.грн.	4 539,46	4 942,36	402,90	0,00
Роботи, товари, послуги, тис. грн.	4 539,46	4 942,36	402,90	0,00
Роботи, товари, послуги, тис. євро	107,55	107,55	0,00	0,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

* Курсові різниці.

Наразі керівництвом Компанії прийняте рішення щодо припинення співробітництва. Враховуючи вищезазначене, взаємовідносини в межах операційної діяльності з цим постачальником проводитися не будуть. Керівництвом компанії було прийняте управлінське рішення щодо непроведення подальшої оплати цьому постачальнику та списання кредиторської заборгованості.

Примітка 7. Управління ризиками

Компанії притаманний валютний ризик.

Валютний ризик

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

Компанії, в основному, притаманний валютний ризик в частині закупівлі, виражений у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2023 року операції, в основному, були деноміновані в євро і доларах США.

Курси валют у гривнях, встановлені НБУ, станом на зазначені дати були такими:

	Долар США	Євро
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2024 рік	40,1590	43,4696
31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

Примітка 8. Значні правочини

На підставі розділу V ст.44 Закону України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII, значним правочином, встановленим Компанією у статуті, є питання ліквідації чи відчуження майна, основних засобів або інших необоротних активів Компанії, якщо сума такого майна, основних засобів або інших необоротних активів Компанії не перевищує п'ятдесяти відсотків майна Компанії; а також документи, які стосуються розпорядження коштами на рахунках Компанії.

На ряду з цим статутом встановлено, що керівник (директор) підписує та приймає від імені Компанії будь-які договори, документи, угоди, зобов'язання, що включають без обмеження документи щодо прийняття Компанією на себе грошових або будь-яких інших прав або зобов'язань, а також документи, які стосуються розпорядження коштами на рахунках Компанії.

Виходячи з вищезазначеного протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, у Компанії були відсутні правочини, що вимагали загальних зборів учасників, всі рішення щодо поточної діяльності приймалися керівництвом самостійно.

Примітка 9. Події після дати балансу

Подія після дати балансу – подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Компанії.

Подій після дати складання фінансової звітності, які б значною мірою вплинули на фінансовий стан Компанії та вимагали їх оцінки або розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Примітка 10. Безперервність діяльності

Згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022, через військову агресію Російської Федерації проти України введено воєнний стан на всій території України, починаючи з 24 лютого 2022 року.

2024 рік був третім роком великої війни.

На цей рік покладалися надії як на рік, у якому мав би бути створений надійний економічний фундамент для протистояння збройній агресії росії.

Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн-партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади та всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

Економіка відновилося від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, продовжується конверсія реального сектору, відновлено морський транспортний коридор.

За оцінками уряду, реальний ВВП України у 2024 році збільшиться на 3,9% (становить 3,5%; за третій квартал 2024 року – 2%). Рівень продуктивності економіки становить лише близько 80% від довоєнного рівня.

Триває переведення вітчизняної економіки на воєнні рейки для проведення військово-оборонних дій і збереження державного суверенітету. За час війни потужності оборонно-промислового комплексу (далі – ОПК) зросли у 20 разів. У вітчизняному ОПК працюють понад 500 компаній різних форм власності.

На початковому етапі війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України в питаннях отримання озброєнь та фінансової допомоги. З лютого 2022 року по жовтень 2024 року держави-союзниці оголосили про свої зобов'язання надати Україні військової, фінансової та гуманітарної допомоги на 421 млрд.дол.США, з яких 176 млрд.дол.США – військова допомога (за даними Кільського інституту).

Допомога надходила ритмічно та вчасно, за винятком січня, лютого 2024 року. До 19 грудня 2024 року до державного бюджету надійшли 111,3 млрд.дол.США грантової та кредитної фінансової допомоги, що становить близько 20% ВВП щороку. У 2024 році пряма бюджетна підтримка донорів перевищила 41 млрд.дол.США.

Укладені угоди дають оптимістичні надії щодо повного покриття дефіциту зовнішнього фінансування й у 2025 році.

Продовження програмної співпраці з міжнародним валютним фондом (далі – МВФ) важливе для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи. Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативні значення. За оцінкою, прибуток банківської системи до оподаткування за 2024 рік становитиме близько 200 млрд.грн. Банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є одним із чинників відновлення економіки.

Бюджетна система працює безперебійно, але зі значним фіскальним дефіцитом, який становить близько 25% ВВП без урахування грантів у складі доходів. Міжнародна фінансова підтримка покриває близько 35% потреб державного бюджету, пов'язаних з фінансуванням видатків і погашенням державного боргу.

Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі потреби оборонної сфери. Однак державний борг уже становить близько 90% ВВП, а у 2025 році, імовірно, перевищить 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

Співвідношення доходів зведеного бюджету (без іноземних грантів) до ВВП 2024 року досягло 40% ВВП, що суттєво перевищує довоєнний рівень (30,5% ВВП у 2021 році) і рівень першого року війни (32,7% ВВП).

Завдяки відновленню роботи чорноморського транспортного коридору та вдосконаленню сухопутних логістичних маршрутів, обсяги товарного експорту з України за десять місяців збільшилися на 12,7% відносно аналогічного періоду 2023 року. При цьому темпи зростання імпорту товарів становили лише 6,9%.

Торгове сальдо залишається суттєво негативним (28,5 млрд.дол.США), однак його рівень покращився на 2,9 млрд.дол.США порівняно з попереднім роком. Основну роль в експорті відіграють продовольчі товари, чорні метали, мінеральні продукти.

Економічне відновлення залишається слабким. Високі безпекові ризики, жорстка монетарна політика, дефіцит енергогенерації, брак трудових ресурсів, низькі темпи інвестицій визначають низькі темпи приросту реального ВВП. Реальний сектор гостро потребує інвестицій у відновлення та розширення виробництва.

Зберігається структурний дефіцит іноземної валюти. За даними МВФ, структурний дефіцит платіжного балансу за 2024 рік розширився на 8,4 млрд.дол.США до 37 млрд.дол.США на рік з урахуванням компенсаційного ефекту від реструктуризації боргу. Висока імпортозалежність економіки та високий попит на готівкову іноземну валюту – ключові фактори валютного дефіциту.

Основними каналами відпливу іноземної валюти з країни стали дефіцит торговельного балансу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

(23,6 млрд.дол.США), накопичення готівки поза банками (13,3 млрд.дол.США), виплата доходів за іноземними кредитами та інвестиціями (7,3 млрд.дол.США). На щастя, надходження зовнішньої допомоги було достатнім, щоб покрити такий дефіцит. Україні не вдалося достатньою мірою наростити продуктивність вітчизняних виробництв, щоб зменшити потреби економіки в імпорті, а політика валютної лібералізації додатково посилила валютний попит.

У 2024 році НБУ поетапно проводив політику валютної лібералізації, яка включала перехід до гнучкого курсоутворення та пом'якшення валютних обмежень. Однак така політика не допомогла поглинути шоки платіжного балансу, а навпаки – дестабілізувала валютні очікування. За 2024 рік валютні інтервенції НБУ на підтримку обмінного курсу збільшилися на 20% проти попереднього року.

Наприкінці 2024 року інфляція прискорилося до 11,2% в річному вимірі, тоді як у травні її значення становило 3,3%. Хоча ключова процентна ставка перевищує темпи інфляції вже понад два роки, це не допомогло уникнути сплеску інфляції.

Протягом періоду 2024 року компанії вдалось вийти на більш стабільний фінансовий стан та частково покрити збитки минулого 2023 року. Постійна співпраця з основним державним замовником АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ» та додаткові контракти з ПАТ «Укрнафта», збільшення об'ємів державного замовлення по підрозділу гідророзриву пластів та часткове оновлення виробничих флотів компанії призвели до зростання об'ємів робіт, що суттєво поліпшило поточну ситуацію.

Оскільки дія наявних обставин непереборної сили триває і неможливо оцінити з достатньою вірогідністю масштаби їх впливу та строк їх закінчення для діяльності Компанії, існує достатньо високий ризик безперервної діяльності, але управлінський персонал схильний до думки, що у будь-якому випадку головний офіс материнської Компанії надасть фінансову допомогу для продовження діяльності Компанії на безперервній основі у майбутньому. Продукція Компанії буде вкрай необхідна для відновлення життєздатності країни в питаннях енергозабезпечення міст та селищ нафтогазовою продукцією після закінчення бойових дій.

Управлінський персонал оцінює, що запровадження воєнного стану в Україні від 24 лютого 2022 року не вплине на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому щонайменше 12 місяців від звітної дати 31 грудня 2024 року.

Примітка 11. Судові процеси

У лютому 2025 року Компанія була залучена до досудового розслідування у кримінальному провадженні № 42024100000000205. У межах досудових розслідувань було здійснено заходи по вилученню первинних документів, в тому числі що стосуються укладених у 2023-2025 роках договорів з надання послуг з ГРП, ремонту газових свердловин за допомогою колтубінгового та азотно-компресорного обладнання. Судова справа № 752/3597/25 розглядається Голосіївським районним судом міста Києва в межах кримінального провадження № 42024100000000205 від 06.05.2024 за ознаками правопорушення, передбаченого ч. 4 ст. 191 Кримінального кодексу України.

15.05.2025 року Головним Управлінням Національної Поліції у м. Києві було надано інформацію щодо поточного стану ведення кримінального провадження № 42024100000000205, де зазначено, що на теперішній час службовим особам Компанії повідомлення про підозру не повідомлялось та дані службові особи Компанії не мають процесуального статусу. Наразі слідчі дії Національної поліції України тривають. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів і їх вплив на фінансовий стан та результати операційної діяльності Компанії передбачити неможливо.

Директор

Січінава О.Ш.

Головний бухгалтер

Репета І.А.

Звіт про управління
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» за 2024 рік
(код ЄДРПОУ – 41134939)

Звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про Бухгалтерський облік) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління (далі – Рекомендації зі складання).

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.2 ст.2 Закону про Бухгалтерський облік належить до середнього підприємства. ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.7 ст.11 Закону про Бухгалтерський облік та п.5 розділу II Рекомендацій зі складання у звіті про управління за 2024 рік не відображає нефінансову інформацію.

1) Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Організаційна структура складається із:

Керівництво:

- Директор.

1-й ступінь підпорядкування:

- Технічний директор.
- Заступник директора з адміністративної діяльності.
- Заступник директора з охорони праці.
- Головний бухгалтер.
- Менеджер з економічної діяльності.
- Менеджер з тендерів та контрактів.
- Менеджер із зовнішньоекономічної діяльності.
- Підрозділ Гідророзриву пласта (ГРП).
- Підрозділ Колтюбінг.

2-й ступінь підпорядкування:

- Начальник автотранспортного цеху.
- Механік.
- Інженер з охорони праці.
- Заступник технічного директора.
- Відділ бухгалтерії.
- Інженер з закінчення свердловин.
- Менеджер проектів ГРП.
- Інженер технологи.
- Перекладач.
- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Майстер з ремонту свердловин (капітального, підземного).
- Начальник управління з інтенсифікації роботи свердловин.
- Менеджер (управитель) із збуту.
- Менеджер (управитель) з постачання.

3-й ступінь підпорядкування:

- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Водій експлуатаційних засобів.
- Інженер з охорони праці.
- Механік.
- Прибиральники виробничих приміщень.
- Каштелян.
- Консьєрж.

Електронний підпис
Репета Ірина
Андріївна
ЄДРПОУ/ІПН
41134939
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА»
01033, Україна, м. Київ, вул. Володимирська, 61-Б, поверх 7
тел.: +38 (044) 353-01-93, e-mail: info@tacrom.com.ua

Електронна печатка
ТОВ
"ТАКРОМ
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
41134939

Стратегія та цілі

Метою діяльності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» є задоволення ринкового попиту на продукцію та послуги ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА», досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку в інтересах ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА».

Місією Компанії є забезпечення виняткової цінності для наших клієнтів та співробітників за допомогою інженерних послуг, інноваційних ідей та творчих рішень. ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» складається з відданих своїй справі професіоналів, які працюють у команді та прагнуть бути найкращими.

Наша мета – забезпечити швидке та ефективне обслуговування без шкоди для безпеки чи активів клієнта.

Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

Компанія спеціалізується на сервісних послугах в сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Інформація про продукцію та послуги

- Гідророзрив пласта (ГРП).
- Пропантний та кислотний ГРП.
- ГРП із встановленням гравійного фільтра.
- Послуги колтюбінгової та азотної установок.
- Механічний спосіб освоєння свердловини плунжерним витягом.
- Механічний спосіб освоєння свердловини установкою капілярної трубки.
- Встановлення пакерів та обладнання для мультистадійного ГРП.
- Хімреагенти для інтенсифікації та видобутку.
- Кислотна обробка пластів.
- Гравійне набивання.
- Депарафінізація свердловин.
- Буріння.
- Капітальний ремонт свердловин (КРС).

Ключовими напрямками діяльності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» є:

- гідравлічний розрив пласта (ГРП) - технологічний процес, що полягає у закачуванні в свердловину рідкої суміші під тиском, достатнім для розкриття природних чи утворення штучних тріщин у продуктивному пласті із подальшим закачуванням рідини із розклинювачем або без нього для створення високої пропускної здатності з метою отримання припливу пластових флюїдів у свердловину після закінчення процесу;
- колтюбінг - технології використання гнучких безперервних труб, які замінюють традиційні збірні при роботах всередині свердловин. Такі труби завдяки своїй гнучкості здатні надати доступ в бічні і горизонтальні стовбури без необхідності проводити операції по збиранні/розбиранні бурильної колони. Використання колтюбінга для вимивання пропанту при зниженому гідростатичний тиск забезпечує найкращі умови для повернення свердловини в експлуатацію після проведення гідророзриву пласта.
- азотні роботи - Такром пропонує азотні насосні агрегати різних розмірів, які можуть подавати та закачувати азот у будь-яку свердловину за будь-якого тиску до 700 бар. Компанія також пропонує повний спектр транспортного обладнання, щоб можна було провести обробку будь-якого обсягу.
- кислотна обробка - метод інтенсифікації, при якому в свердловину подається рідина, що містить активну кислоту. Як правило, застосовується для усунення пошкоджень привибійної зони пласта, отриманих при бурінні, підвищуючи її проникність.

Ринкова частка підприємства в різних сегментах

Згідно наявної інформації частка українського ринку ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» серед приватних виконавців складає: в сервісі колтюбінгових робіт 20% та в сервісі робіт з гідророзриву пласту – 100%.

Результати діяльності

Фінансовий результат за 2024 рік складає чистий прибуток 63 881 тис.грн., що на 7,29% менше минулорічного показника – 68 901 тис.грн.

Фінансові результати діяльності за 2024 рік показують зменшення показника по відношенню до минулого 2023 року, зменшення чистого прибутку відбулось за рахунок незначних коливань в галузі нафто-видобутку та

здорожчання цін на сировину й матеріали, що використовуються у роботах та формують їх собівартість. Також суттєвий вплив на результати роботи мали нові контракти з замовником ПАТ «Укрнафта» по роботах гідророзривів пласту, але відсутність контрактів з основним замовником АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ» по колтюрінговим роботам призвело до вимушеного простою виробничого підрозділу колтюрінг, що спричинило постійні вимушені витрати. Таким чином виконання сервісних робіт по наявним контрактам з гідророзривів пласту протягом року мало планову собівартість, що дозволило повністю покрити залишкові збитки 2023 року та вийти на показник прибутковості, але одночасно з цим нестабільне виконання робіт по колтюрінговим роботам спричинило збитковість даного підрозділу. Незважаючи на це, в цілому підприємством було отримано прибуток.

Однак, все ще наявна заборона банківського сектору щодо сплати валютних платежів по деяких послугах постачальників-нерезидентів (Список критичного імпорту). Дана заборона протягом року не дала можливості провести розрахунки для зменшення кредиторської заборгованості в валюті, що призвело до її перерахунку та нарахування зайвих витрат по операційним курсовим різницям.

Аналіз показників фінансових результатів Підприємства свідчить про позитивну динаміку.

Показник	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
Дохід від реалізації товарів, послуг	874 250	727 831
Фінансовий результат до оподаткування	72 003	65 560
Витрати з податку на прибуток	(3 102)	(1 679)
Чистий фінансовий результат	68 901	63 881

2) Ліквідність та зобов'язання

Зобов'язання ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» станом на 31.12.2024р. складає 245 111 тис.грн. (31.12.2023р. – 293 560 тис.грн.).

Це в основному складає заборгованість за поточними зобов'язаннями (поточний кредит від нерезидента), що не може бути сплачена через наявну заборону Списку критичного імпорту та поточну заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда виробничого обладнання від компанії групи).

Коефіцієнт ліквідності = Обороти активи/Усього зобов'язань = в 2024 році становить 1,25 (31.12.2023р. – 0,95).

Даний показник свідчить про достатність оборотних активів для погашення всіх зобов'язань. Протягом 2024 року показник ліквідності збільшився на 31,98%, що говорить про збільшення оборотних активів з одночасним зменшенням поточних зобов'язань та покращенню фінансового стану в цілому.

У Підприємства станом на 31.12.2024р. відсутні довгострокові зобов'язання, а поточні зобов'язання становлять 56,75% валюти балансу.

Компанія має стабільний фінансовий стан та низьке співвідношення чистого боргу та EBITDA.

Управління ліквідністю здійснюється шляхом прогнозування та управління грошовими потоками, лімітування строкових розривів між активами і зобов'язаннями.

Значний обсяг ліквідних активів дає можливість покрити зобов'язання без загрози для безперервності діяльності бізнесу.

Основні джерела забезпечення ліквідності – активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань. В 2024 році це – кошти на рахунках в банківських установах, запаси підприємства, а також дебіторська заборгованість клієнтів.

Показник	2023 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.	Приріст, %
Поточні зобов'язання	293 560	245 111	-16,50%
Оборотні активи	279 013	305 129	9,36%
Коефіцієнт ліквідності	0,95	1,25	30,98%

Даний показник свідчить про достатність оборотних активів для погашення всіх зобов'язань.

3) Екологічні аспекти

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» не відображає нефінансову інформацію.

4) Соціальні аспекти та кадрова політика

Розподіл працівників відповідно до стажу роботи на підприємстві, що працюють станом на 31.12.2024р.	Інтервал	Кількість працівників	%
	До 3 років	74	54,41
	Від 3 до 5 років	47	34,56
	Від 5 до 10 років	15	11,03
	Від 10 років і більше	0	0%
Розподіл працівників відповідно за статтю (всі працівники) на 31.12.2024р.	Стать	Кількість працівників	%
	Чоловіча	123	90,44
	Жіноча	13	9,56
Розподіл працівників відповідно до віку	Інтервал	Кількість працівників	%
	Від 25 до 30 років	21	15,44
	Від 30 до 45 років	79	58,09
	Від 45 до 60 років	33	24,26
	Від 60 років і старше	3	2,21

5) Ризики

Підприємством вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності пов'язаний з нездатністю Підприємства розплатитися за зобов'язаннями без істотних збитків. Згідно політики підприємства по управлінню ризику ліквідності, прийняті заходи по ціновій політиці та контроль обсягу продажів активів підприємства, які є ключовим інструментом для зменшення ризику невиконання дебіторів підприємства своїх зобов'язань у встановлений термін та в повному обсязі.

Ринковий ризик. Наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливі коливання вартості товарів і курсів іноземних валют за тими інструментами, які є в торговельному портфелі. Згідно політики підприємства по управлінню ринковими ризиками, прийняті заходи щодо аналізу ринку для мінімізації ризиків збільшення конкуренції або зниження попиту на ринку, або ризику втрат в результаті несприятливої зміни ринкових цін на товар.

Кредитний ризик. Згідно політики підприємства по управлінню кредитними ризиками, підприємством проводиться контроль за розрахунками з дебіторами і кредиторами. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

Воєнні ризики. У 2022 році відбулася така безпрецедентна подія, як військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №2102 від 24 лютого 2022 року, який триває до його офіційного закінчення. Наразі, економіка України поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси. Передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Зовнішньополітичні ризики. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни.

Блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

6) Дослідження та інновації

Виробничий відділ ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» постійно проводить аналіз щодо нових методик роботи, нових хімічних сировин, що здатні прискорити робочий процес чи підвищити якість.

7) Фінансові інвестиції

У ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відсутні фінансові інвестиції.

8) Перспективи розвитку

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» націлює свою діяльність на збільшення обсягів реалізації продукції, підвищення операційної ефективності та розвиток потенціалу співробітників.

9) Корпоративне управління

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» не торгує на фондових біржах, оскільки не є емітентом цінних паперів, тому необхідність складання Звіту про корпоративне управління відсутня.

Директор

О.Ш. Січінава

Головний бухгалтер

І.А. Репета



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua