

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-
ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ**

Зміст

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГНЕТРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО»	1
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.	1
1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.	2
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.	3
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.	3
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.	9
Основа оцінки, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	9
Функціональна валюта та іноземна валюта.	12
Грошові кошти та їх еквіваленти.	12
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти :подання».	13
МСБО 16 «Основні засоби»	14
МСБО 36 «Зменшення корисності активів»	16
МСБО 38 «Нематеріальні активи»	16
МСБО 2 «Запаси»	16
Визнання витрат	17
Політика управління ризиками.	21
МСБО 12 «Податки на прибуток».	21
МСБО 19 «Виплати працівникам»	21
МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	21
МСФЗ 8 «Операційні сегменти»	22
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	22
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	23
Запаси	25
Дебіторська заборгованість	26
Грошові кошти та їх еквіваленти.	26
Непоточні зобов'язання	28
Поточні зобов'язання	28
Кредиторська заборгованість	28
Зобов'язання	29
Операційна діяльність	29
7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»	38
8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»	38
9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»	38

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

Умови здійснення діяльності.

Акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного» (далі –Товариство) працювало за своїм основним напрямком – наука, створюючи науково-технічну продукцію, в т.ч. у вигляді дослідних партій вогнетривів, а також у вигляді послуг на метрологічне забезпечення та стандартизацію.

АТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного» засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській обл. від 15.05.1995 р. № 322-П шляхом перетворення державного інституту «Український державний науково-дослідний інститут вогнетривів» у Відкрите акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів ім. А.С. Бережного» відповідно до Законів України «Про приватизацію державного майна», «Про господарські товариства».

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Харківській області. У 2011р. відбувся перехід права власності та управління корпоративними правами держави від Регіонального відділення Фонду державного майна України по Харківській області до Фонду державного майна України згідно з наказом Фонду державного майна України від 02.06.2011 р. № 827 «Про передачу до Фонду державного майна України повноважень щодо права власності та управління корпоративними правами держави у ПАТ «УКРНДІВ ІМЕНІ А.С.БЕРЕЖНОГО». Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ВОГNETРИВІВ ІМЕНІ А.С. БЕРЕЖНОГО» (Протокол від 17 квітня 2018 р. № 1) було прийнято рішення перейменувати в Акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного». В грудні 2023 року були проведені позачергові загальні збори акціонерів, на яких згідно Закону України від 27.07.2022 року № 2465-IX «Про акціонерні товариства» були внесені зміни до Статуту шляхом затвердження нової його редакції (Протокол № 1 від 29.12.2023 року).

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи від 16.12.1991р. видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР:1 480 120 0000 019302. Повна назва Акціонерне товариство «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С. Бережного», скорочена назва АТ «УкрНДІВ імені А.С. Бережного». Код за ЄДРПОУ 00190503.

Органом управління Товариства є Дирекція.

Юридична адреса Товариства: **61024, м. Харків, вул. Гуданова, буд. 18.**

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: www.ukrniio.pat.ua

Адреса електронної пошти: ukrniio@gmail.com

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

Метою діяльності є одержання прибутку на основі здійснення науково-технічної діяльності та іншої діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством і цим Статутом, та наступний його розподіл між фондами Товариства та акціонерами Товариства.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній

основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Протягом 2024 року в умовах продовження воєнної агресії РФ проти України інститут працював за своїм основним напрямком – наука, створюючи науково-технічну продукцію, в т.ч. у вигляді дослідних партій вогнетривів, а також у вигляді послуг на метрологічне забезпечення та стандартизацію вогнетривів.

Загальний обсяг виконаних за 2024 рік науково-технічних робіт склав 12367,0 тис. грн., що на 4,9% вище, ніж за фінансовим планом (11793,0 тис. грн.). Перевищення обсягу робіт, виконаних в 2024 році, пов'язано із збільшенням кількості замовників, в тому числі закордонних, а також збільшенням обсягів замовлень.

Споживачами продукції інституту в 2024 році були такі підприємства України з обсягом замовлень на постачання мулітокорундових виробів на суму 6642,7 тис. грн., а також на постачання низькоцементної корундової суміші обмазки та мертелю на суму 1991,4 тис. грн.

Для міста Харкова та області виконаний обсяг робіт в сумі 53,0 тис. грн. на постачання периклазохромітового порошку.

Із загального обсягу робіт для підприємств різних галузей промисловості виготовлено 24,0 т. різних видів вогнетривів на суму 12261,3 тис. грн. (99,0 %) і 105,7 тис. грн. (1,0 %) – це робота зі стандартизації та метрологічного забезпечення вогнетривких підприємств.

За кошти держбюджету у 2024 році роботи не виконувались.

У 2024 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження своєї матеріальної бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання

яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності: Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року й охоплює період з 01 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому.

Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. По суті, безперервність є: – по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо); – по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах. Уряд, ФДМУ, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, який кожні три місяця продовжується, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами.

Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. Отже, Товариство в цьому випадку може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на результати проведеного аналізу, керівництво має обґрунтовану впевненість щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній** основі.

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом 10 лютого 2025 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.4. Радою по МСФЗ були прийняті нові та переглянуті стандарти станом на 31.12.2024 року

МСФЗ	Зміст	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"	Поправки: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді. В операції з продажу і зворотної оренди продавець-орендар визнає лише ту суму прибутку або збитку, яка пов'язана з правами, переданими орендодавцеві-покупцеві. Первісна оцінка зобов'язання з оренди, що виникає в результаті операції з продажу і зворотної оренди, є наслідком того, як продавець-орендар оцінює актив у формі права користування та прибуток або збиток, визнаний на дату операції.	1 січня 2024 року
МСБО 1 "Подання фінансової звітності"	Поправки: Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (включаючи класифікацію зобов'язань як поточних або непоточних - відстрочення дати погашення). Поправки, серед іншого, роз'яснюють значення терміну "погашення" для цілей класифікації зобов'язання як поточного або непоточного.	1 січня 2024 року
МСБО 1 "Подання фінансової звітності"	Поправки: Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами. Поправки передбачають основну вимогу для визначення права на відстрочку погашення зобов'язань за кредитними угодами щонайменше на дванадцять місяців після завершення звітного періоду за умови виконання певних умов,	1 січня 2024 року

	визначених такою кредитною угодою (далі – "спеціальні умови").	
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації"	Поправки: Угоди фінансування постачальників. Поправки вводять деякі специфічні вимоги до розкриття інформації пов'язані з угодами про фінансування постачальників та надають рекомендації щодо характеристик цих угод.	1 січня 2024 року

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Нові та змінені стандарти, що набувають чинності в майбутніх звітних періодах

МСФЗ	Зміст	Дата набрання чинності
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Поправки: Відсутність конвертованості (вимога надавати у фінансових звітах інформацію, якщо валюту неможливо обміняти на іншу). Поправки в основному включають наступне: — Вимоги до оцінки того, коли валюта може бути обміняна на іншу валюту, а коли ні; — Вимоги до оцінки спот-курсу, якщо валюта не обмінюється на іншу валюту; — Додаткові вимоги до розкриття інформації, коли суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки валюта не обмінюється на іншу валюту — Керівництво із застосування, яке допоможе суб'єктам господарювання оцінити, чи є валюта обмінюваною на іншу валюту, а також оцінити спот-курс, якщо валюта не обмінюється на іншу валюту — Ілюстративні приклади — Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" для узгодження вимог, пов'язаних із значною гіперінфляцією, зі зміненням МСБО 21.	1 січня 2025 року
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Поправки щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Роз'яснюються вимоги щодо дати визнання та припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань, за винятком припинення визнання фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом електронного переказу; вимоги до оцінки характеристик договірних грошових потоків за фінансовими активами; характеристики кредитів без права регресу та інструментів, пов'язаних за договором. Поправки також вводять певні вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти.	1 січня 2026 року
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації"	Поправки: Договори, що стосуються природно-залежної електроенергії (Переважно для вирішення питань, пов'язаних з фінансовими активами з екологічними, соціальними та управлінськими (ESG))	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у"	Стандарт встановлює нові суттєві вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи	1 січня 2027 року

фінансовій звітності"	особливу увагу звіту про прибутки та збитки, включаючи вимоги щодо обов'язкового подання проміжних підсумків, агрегації та дезагрегації інформації, а також розкриття інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом. МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності" має на меті покращити порівнянність та прозорість звітності про результати діяльності компаній. МСФЗ 18 також призвів до вузькоспеціалізованих змін у звіті про рух грошових коштів.	
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації"	МСФЗ (IFRS) 19 дозволяє певним компаніям застосовувати повні вимоги МСФЗ до оцінки, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Якщо материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, її дочірні компанії зобов'язані звітувати перед материнською компанією також за МСФЗ. Для своєї власної фінансової звітності дочірніми компаніям дозволено використовувати МСФЗ для малих та середніх підприємств, якщо вони відповідають відповідним критеріям або іншому національному стандарту фінансової звітності. Однак, такі дочірні підприємства не можуть прийняти рішення про застосування МСФЗ для МСП, оскільки вони вже зобов'язані звітувати перед материнською компанією, використовуючи МСФЗ, і МСФЗ для МСП значно відрізняються "повних" МСФЗ, що може привести до того, що дочірнє підприємство буде змушене складати два набори фінансових звітів. Коли дочірні підприємства застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, вони зобов'язані розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ, яка може бути непропорційною інформаційним потребам користувачів фінансової звітності. Дочірні компанії, що відповідають визначеним критеріям прийнятності можуть прийняти рішення про застосування знижених вимог до розкриття інформації порівняно з вимогами до розкриття інформації МСФЗ, дотримуючись при цьому вимог до визнання, оцінки та подання інформації.	1 січня 2027 року

Товариство складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та оприлюднених українською мовою на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність включає розкриття інформації, що вимагаються МСФЗ, які застосовуються до звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Товариство не застосовує жодних МСФЗ або поправок до них до дати їх обов'язкового набрання чинності.

Враховуючи характер діяльності фінансова звітність Товариства не містить розкриття інформації щодо Страхової діяльності (МСФЗ 17);

- Розвідки та оцінки запасів корисних копалин (МСФЗ 6);
- Інвестиційних суб'єктів господарювання (МСФЗ 10);
- Часток участі в дочірніх підприємствах, спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах), асоційованих підприємствах, неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання (МСФЗ 12);

- Будівельних контрактів (МСФЗ15);
- Державних грантів (МСБО 20);
- Програм пенсійного забезпечення (МСБО 26);
- Гіперінфляції (МСБО 29);
- Сільського господарства (МСБО 41);
- Відстрочених рахунків тарифного регулювання (МСФЗ 14).

Крім того, Товариство не здійснює певних видів діяльності (які зазвичай здійснюються фінансовими установами), які б вимагали спеціального розкриття інформації згідно з МСФЗ 7 "Фінансові інструменти", в тому числі: сек'юритизація фінансових активів та зобов'язань; взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань тощо.

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**, випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набули чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій,

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т.ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб’єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб’єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб’єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб’єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках.

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2024 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до наказу від 11.01.2016р. № 1 «Про облікову політику інституту», наказу від 03.01.2018р. № 1 «Щодо внесення змін в діючу облікову політику інституту» та наказу від 27.05.2020р. № 13 «Щодо внесення змін до наказу про облікову політику інституту».

Основа оцінки, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються в фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається в фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому:

– **рівень 1** – ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань). При цьому для визначення ринкової вартості цінних паперів, які обертаються більш як на одній фондовій біржі, за наявності існування декількох біржових курсів на дату оцінки у якості справедливої вартості приймається найменший біржовий курс.

– **рівень 2** – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки за справедливою вартістю вхідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку.

– **рівень 3** – моделі оцінки, в яких істотні для оцінки за справедливою вартістю вхідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку. У випадку активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі початкових даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, та була трансформована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі у найближчому майбутньому. Керівництво має намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу, а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Методи подання інформації у фінансових звітах.

У *Звіті про фінансовий стан* відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. **Згортання статей фінансових активів та зобов'язань:** є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

З метою формування показників фінансової звітності Товариства встановлено кордон суттєвості в розмірі 0.5 тис. грн., що зафіксовано в його обліковій політиці.

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

Функціональна валюта та іноземна валюта.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань, відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках), готівкові кошти в касах. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки, а саме: справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України. у разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

Специфіка діяльності

Товариство виконує роботи в науково-технічному напрямку "Розробка технологій виробництва вогнетривів", а саме:

- технології вогнетривів для доменних печей і допоміжних пристроїв (повітрянагрівачів, чавуновозних ковшів, міксерів та ін.);
- технології вогнетривів для коксових печей;
- технології вогнетривів для мартенівських печей, електropечей, кисневих конвертерів;
- технології вогнетривів для прокатного та ливарного виробництва (агрегатів термічної та термомеханічної обробки металу, вагранок);
- технології вогнетривів для розливу та вакуумування сталі, футерівці сталерозливних та проміжних ковшів установок МБЛЗ;
- технології легковагих, волокнистих, карбідкремнієвих, кремнеземистих, алюмосилікатних, глиноземистих, цирконієвих вогнетривів для енергетичної, скляної, керамічної, хімічної, машинобудівної та інших галузей промисловості;
- технології вогнетривких неформованих матеріалів, бетонів, цементів, мас;
- стандартизація вогнетривкої продукції;
- метрологічне забезпечення вогнетривких підприємств.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

До фінансових активів Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Безнадійною визнається заборгованість, якщо існує впевненість у її неповерненні боржником і відповідає одному з відзнак:

- а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- г) заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, та осіб, які перебували з таким кредитором у трудових відносинах, і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їх заборгованості не перевищує три роки;
 - прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);
- д) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;
- ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;
- и) борг пробачено у т.ч. за умовами мирової угоди,
- і) подано позов до суду про стягнення заборгованості з контрагента, але суд його відхилив.

Сумнівною визнається заборгованість за професійним судженням керівництва та бухгалтера, щодо якої існує невпевненість у її погашенні боржником, залежить від обставин (боржник не виконує своїх зобов'язань у встановлений договором строк (більше 1 року), не відповідає на претензію або відхиляє її та інш.).

Зменшення корисності активів для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом, може бути двома шляхами: прямим списанням частини дебіторської заборгованості на витрати або через попереднє створення резерву.

А) якщо Товариство приймає рішення не створювати резерв під знецінення фінансової дебіторської заборгованості, списання суми знецінення боргу проводиться напямуче через витрати за фактом знецінення без створення резерву,

Б) якщо Товариство приймає рішення по поточній дебіторській заборгованості, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислювати резерв під знецінення (аналог резерву сумнівних боргів).

Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів:
застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;
застосування коефіцієнта сумнівності.

Під різні види дебіторської заборгованості можуть застосовуватися різні методи розрахунку резерву.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів та ґрунтується на професійному судженні бухгалтера та керівника Товариства, у зв'язку з чим вважається, що до моменту коли Товариство отримує інформацію, що свідчить про неплатоспроможність, платоспроможність дебіторів вважається доброю або задовільною і розмір резерву може приймати нульовий вираз Товариство визначає величину резерву сумнівних боргів саме методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється резерв сумнівних боргів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року і вартістю більше ніж 20000,00 грн. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають

відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов'язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами:

група 3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої;

група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку;

група 5 – транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, причеи, трактори та інше);

група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

Амортизація. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів 3 групи установлена в розмірі 5 % від залишкової вартості, а ліквідаційна вартість інших груп основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Протягом 12 місяців 2024 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція, заміна деталей тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта та продовжують термін його корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності. Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається окремо наказом по Товариству в момент придбання нематеріального активу.

МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2. Запаси оприбутковуються за первісною оцінкою придбання або вироблення, якою є їх собівартість, що включає: витрати на придбання; витрати на переробку та інші витрати, які безпосередньо пов'язані із запасами. Визнання та первісна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої в Товаристві облікової політики. Оцінка вибуття запасів ведеться за середньозваженою собівартістю.

Відповідно до п.9 МСБО 2, на звітну дату запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Сума транспортно-заготівельних витрат узагальнюється на субрахунку 289 ТЗР з щомісячним розподілом між субрахунками запасів на початок місяця, що передує.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

- сировина і матеріали

- паливо
- тара і тарні матеріали
- запасні частини
- малоцінні та швидкозношувані предмети.
- незавершене виробництво.
- готова продукція
- ТЗР.

. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітної періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 “Запаси”.

МСБО 15 «Виручка за договорами з покупцями»

Визнання доходів

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітної періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації науково – технічної продукції (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства згідно МСФЗ.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів виконаних робіт, послуг, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Склад витрат

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) установлюються Товариством.

До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, амортизація інше.

До складу загальновиробничих витрат включаються:

- Витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління, відрахування на соціальні заходи, витрати на оплату службових відряджень персоналу тощо).

- Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення.

- Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення.

- Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.

- Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, робіт, витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).

- Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень.

- Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).

- Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.

- Інші витрати.

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат установлюються Товариством.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

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

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на транспортні послуги,
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки відповідно до МСФЗ
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Товариства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з МСФЗ.

До «Витрат майбутніх періодів» відносяться раніше сплачена орендна плата за майбутні періоди, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду. Товариством використовуються передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, гранична величина розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

Інвестиційна нерухомість

Визнання, оцінка. Та розкриття інформації відповідно до МСБО 40.

Цей стандарт застосовувати до нерухомості, яка надається в операційну оренду.

Виробництво або постачання товарів та надання послуг (або використання нерухомості для адміністративних цілей) генерує грошові потоки, які мають відношення не тільки до нерухомості, а й до інших активів, що використовуються у процесі виробництва або постачання. До нерухомості, зайнятої власником, застосовується МСБО 16, а МСФЗ 16 застосовується до нерухомості, зайнятої власником, яку утримує орендар як актив з правом використання.

МСФЗ №16 Облікові політики щодо оренди

Товариство застосовує МСФЗ № 16 «Оренда» **Орендодавець класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду або як фінансову оренду.** Товариство надає свої приміщення в операційну оренду.

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

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання включають: кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який нараховується на кожен наступний рік у відповідності до річного фонду оплати праці за попередній рік, кількості днів для розрахунку відпустки за попередній період та залишку кількості днів відпустки. На підставі всіх цих даних розраховується середньоденна заробітна плата по кожному працівнику та сума відпускних з урахуванням ЄСВ.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу.

З метою забезпечення функціонування Товариства в умовах нестабільності і ризику створена система управління ризиками. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливую вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

МСБО19 «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам Товариства обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19. В процесі господарської діяльності Товариство сплачує єдиний соціальний внесок за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО

24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами відсутні.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає в наказі про облікову політику

- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначає створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

7) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

8) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних дохід та капітал.

9) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення.

10) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було.

11) Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми.

12) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

13) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

14) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Щодо усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти. Такі витрати визнаються витратами поточного періоду й розподіляються на собівартість продукції. Первісна оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Для нарахування амортизації Товариство застосовує норми та методи нарахування амортизації основних засобів, що дозволяє податкове законодавство України. Тобто амортизація основних засобів нараховується на підставі ставок, визначених в ст. 145 ПКУ. Ліквідаційна вартість основних засобів 3 групи установлена в розмірі 5 % від залишкової вартості, а ліквідаційна вартість інших груп основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Перерахунок амортизації за методами МСБО 16 не проведений з причини того, що відсутня оцінка незалежним експертом справедливої вартості основних засобів.

Враховуючи те, що МСФЗ 1.16 висловлює право суб'єкта господарювання оцінювати об'єкти основних засобів на дату переходу на МСФЗ, та можливість обмеженого звільнення від вимог, коли вартість дотримання цих вимог імовірно перевищує вигоди користувачів фінансової звітності (МСФЗ 1.В4), враховуючи ретельний підхід до оцінки первісної

вартості основних засобів та документальне підтвердження облікових даних, нами прийнято рішення не здійснювати коригування амортизаційних відрахувань.

Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією і наведена у таблиці 1 (тис. грн.).

Таблиця 1 - Склад основних засобів

Основні засоби за видами	31.12.2023	31.12.2024
Будівлі, споруди		
Первісна вартість	7225	7225
Знос	6090	6185
Остаточна вартість на дату балансу	1135	1040
Машини та обладнання		
Первісна вартість	6002	6002
Знос	5221	5333
Остаточна вартість на дату балансу	781	669
Транспортні засоби		
Первісна вартість	640	640
Знос	575	624
Остаточна вартість на дату балансу	65	16
Інструменти, приладдя, інвентар та інші		
Первісна вартість	395	440
Знос	394	397
Остаточна вартість на дату балансу	1	43
Інвестиційна нерухомість		
Первісна вартість	812	812
Знос	576	596
Остаточна вартість на дату балансу	236	216
ОСНОВНІ ЗАСОБИ — ВСЬОГО		
Первісна вартість	15074	15119
Знос	12856	13135
Остаточна вартість на дату балансу	2218	1984
Малоцінні необоротні матеріальні активи		
Первісна вартість	447	456
Знос	447	456
Остаточна вартість на дату балансу	0	0
Всього за рядками Балансу 1010+1015	2218	1984
Приріст (зменшення) балансової вартості за рік	(311)	(234)
Коефіцієнт зношуваності основних засобів	85,7	87,3

Первісна вартість власних основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на кінець року складає 14763,0 тис. грн., нарахований знос складає 12995,0 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2024 року становить 1768,0 тис. грн. Залишкова вартість основних фондів на суму 1768,0 тис. грн. відображена у балансі на 31.12.2024р. в рядку 1010.

Крім того Товариство має інвестиційну нерухомість. Станом на 31.12.2024р. первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 812,0 тис. грн., знос 596,0 тис. грн., залишкова вартість складає 216,0 тис. грн. Відображено у балансі на 31.12.2024р. по рядку 1015 залишкова вартість інвестиційної нерухомості на суму 216,0 тис. грн.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2024 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Згідно до наказу № 28 від 14.10.2024 року на Товаристві відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р.

№ 996-XIV, Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства України від 02.09.2014 р. № 879 та Порядком надання фінансової звітності, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 була проведена вибіркова інвентаризація активів і зобов'язань станом на 02 грудня 2024 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач ні перевищення, не виявлено активів та зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень. У 2024 році не було вибуття основних засобів.

Індексація, переоцінка, дооцінка балансової вартості основних засобів не проводились.

Товариство не має біологічних активів.

Відповідно до МСБО 38 в 2024 році введені в експлуатацію та прийняти на баланс 12 патентів на винахід на суму 58,0 тис. грн. Всього на балансі у Товариства є в наявності нематеріальні активи первісною вартістю 193,0 тис. грн., амортизація (знос) яких складає 135,0 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2024 року становить 58,0 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним способом. відповідно до вимог МСБО 38. Ліквідаційна вартість встановлена 0,00 грн.

Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

5.2. Оборотні активи та дебіторська заборгованість.

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСБО 1 як активи, призначені для використання у виробництві або для реалізації протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

Запаси (тис. грн.)

Назва груп запасів	31.12.2024	31.12.2023
Виробничі запаси	3220	2762
Незавершене виробництво	832	270
Готова продукція	1	1

Визнання та первісна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої в Товаристві облікової політики і ведеться за середньозваженою собівартості. Сума транспортно-заготівельних витрат узагальнюється на субрахунок 289 ТЗР з щомісячним розподілом між субрахунками запасів на початок місяця, що передусь.

Виробничі запаси на 31.12.2024 року складають 3220 тис. грн., що на 458 тис. грн. більше, ніж станом на 31.12.2023 року. Запаси у незавершеному виробництві обліковуються, це відповідає вимогам рекомендацій з формування собівартості науково – дослідних робіт (НДР).

Розшифровка за видами запасів :

- сировина і матеріали – 1893,0 тис. грн.
- паливо – 7,0 тис. грн.
- тара і тарні матеріали – 5,0 тис. грн.
- запасні частини – 87,0 тис. грн.
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 262,0 тис. грн.
- незавершене виробництво – 832,0 тис. грн.
- готова продукція – 1,0 тис. грн.
- ТЗР – 133,0 тис. грн.
- ВСЬОГО – 3220,0 тис. грн.

Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 “Запаси”.

Дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Перелік груп дебіторської заборгованості	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	514	686
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	594	84
Інша поточна дебіторська заборгованість	5	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		
з бюджетом	618	471
Інші оборотні активи	344	511

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. складає 1731,0 тис. грн., збільшилась на 482,0 тис. грн. у порівнянні із значенням на 31.12.2023 року.

Основні дебітори з переліку поточної дебіторської заборгованості наведені у таблиці 2.

Таблиця 2 - Перелік основних дебіторів (тис. грн.)

Назва контрагента	Сума заборгованості станом на 31.12.2024р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2023р.
ТОВ Астарта Харків	4,3	-
ТОВ Укртелеком	2,9	6,9
АК «Харківобленерго»	114,3	159,8
ТОВ «МГЗ»	-	3,4
ПрАТ «Харківенергозбут»	349,3	332,7
ТОВ «СІНК ЕНЕРДЖІ	20,6	109,6
КП Харківводоканал	6,5	28,8
ТОВ «Профтекстиль»	8,6	8,6
ТОВ «Софт-Пак»	8,4	
у т.ч. заборгованість пов'язаних осіб	-	-

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Всі суми дебіторської заборгованості рівномірно сплачуються у процесі господарської діяльності у встановлені договорами строки. Для визначення величини резерву очікуваних кредитних збитків(РОКЗ) була проаналізована заборгованість споживачів з терміном непогашення понад терміни встановлені договірними умовами. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2024 році не створювався, оскільки оцінка погашення заборгованості є **високою**. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 1 кварталу 2025 року. Операцій з векселями не було.

В складі інших оборотних активів рахується на 31.12.2024 року 344,0 тис. грн. розрахунки по податковому кредиту.

Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн.)

Класифікація грошових коштів	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти в гривнях на поточних рахунках у банках	4625	6170
Грошові кошти в гривнях на депозитному рахунку у банку	-	10
Всього	4625	6180

Грошові кошти за станом на 31.12.2024р. зберігаються на банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. № 148. Грошові кошти у банках Товариства в національній валюті станом на 31.12.2024 р. становлять 1873,7 тис. грн., в іноземній валюті – еквівалент 2751,3 тис. грн. Всього – 4625,0 тис. грн.

За результатами діяльності у 2021 році та початку 2022 року на валютному рахунку інституту у банку АТ «Райффайзен Банк» станом на 01.01.2024 року обліковувались 6 341 832 рубля РФ. Пунктом 17 Постанови Правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18 "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану" уповноваженим установам заборонялося здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів та білоруських рублів. Законом України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення державного регулювання ринків фінансових послуг» (3498-IX) внесено зміну в Закон України «Про банки і банківську діяльність», якою передбачено (п. 18, розділ VII), що тимчасово до 31 грудня 2024 року, банки-резиденти мають право здійснити для клієнтів операції з продажу (обміну) російських рублів та/або білоруських рублів у безготівковій формі. Так 03.12.2024 року банком була зроблена конвертація російських рублів у долари США в сумі 65447,18. долари США.

5.3. Капітал (тис.грн.)

Перелік складових власного капіталу	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	166	166
Додатковий капітал	5468	5429
Резервний капітал	41	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	164	784
Всього власний капітал	5839	6420

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилося на державному підприємстві в 1995 році за діючою на час оцінки методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації. За час існування Товариства розмір статутного капіталу не змінювався.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 17.04.2018р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 21/20/1/10 від 18.05.2010р. номер емісії 3, зареєстроване Харківське ТУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 2,50 грн.

Кількість випущених акцій - 66 240 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Статутний капітал складає 166 тис. грн.

Додатковий капітал в сумі 5468 тис. грн.

Резервний капітал не змінювався та складає 41 тис. грн.

Нерозподілений прибуток складає 164 тис. грн.

До складу елементу Додатковий капітал включені наступні залишки (тис.грн.)

Перелік складових додаткового капіталу	31.12.2024	31.12.2023
Індексація основних засобів минулих років	3360,0	3360,0
Дооцінка основних засобів	1500,0	1500,0
Залишок фонду розвитку виробництва	604,0	565,0
Безоплатно отримані основні засоби	4,0	4,0
Разом	5468,0	5429,0

Непоточні зобов'язання

Непоточні зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені. Довгострокові фінансові зобов'язання на 31.12.2024 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня. Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Довгострокові забезпечення

До складу довгострокових забезпечень Товариства входить резерв не використаних відпусток. Оскільки в ситуації воєнного стану визначити строки використання відпусток не видається можливим, у фінансовій звітності зазначене забезпечення відображено в складі довгострокових.

Перелік забезпечень	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові забезпечення (резерв не використаних відпусток)	3401	2459

Забезпечення наступних витрат і платежів складають 3401,0 тис. грн.: нарахований резерв оплати відпусток – 3401,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

Кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість (тис. грн.)

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	389	956
Розрахунки з бюджетом	136	130
в т.ч. з податку на прибуток	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	554	682
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1637	2279
Інші поточні зобов'язання	6	7
Всього	2722	4054

Поточна кредиторська заборгованість складає 2722,0 тис. грн., зменшилась на 1332,0 тис. грн. в порівнянні зі станом на 31.12.2023р.

Основні кредитори наведені у таблиці 3.

Таблиця 3 - Перелік основних кредиторів (тис. грн.)

Назва контрагента	Сума заборгованості станом на 31.12.2024 р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2023 р.
ТОВ ЮК «Консулат»	3,0	3,0
КП «Харківські теплові мережі»	385,5	950,4
ТОВ Нова пошта	0,4	
<i>у т.ч. заборгованість пов'язаних осіб</i>	-	-

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Із загальної суми кредиторської заборгованості станом на 31.12.2024р. 2722,0 тис. грн. одержані аванси складають 1637,0 тис. грн.

Крім того в балансі обліковуються:

- розрахунки за товари, роботи, послуги — 389,0 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом — 136,0 тис. грн.;
- розрахунки зі страхування — 111,0 тис. грн.;
- розрахунки з оплати праці — 443,0 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 6,0 тис. грн.

Зобов'язання

Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною і складає 443,0 тис. грн.

Заборгованість за єдиним соціальним внеском складає 111,0 тис. грн., заборгованість в бюджет складає 136,0 тис. грн. та є поточними.

Довгострокові зобов'язання на 31.12.2024 р. відсутні.

Короткострокові кредити банків на 31.12.2024 р. відсутні.

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет станом на 31.12.2024 р. становлять 136,0 тис. грн., в тому числі по розрахункам:

- податок на доходи фізичних осіб — 96,0 тис. грн.,
- податок на землю — 13,0 тис. грн.,
- військовий збір – 27,0 тис. грн.,
- податок на нерухомість – 0,0 тис. грн.
- екологічний податок – 0 тис. грн.

В цілому валюта балансу Товариства на кінець 2024 року зменшилась на 971,0 тис. грн. та складає 11962,0 тис. грн..

5.4. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Підприємство застосовує МСФЗ 15 до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких: угод про оренду, які належать до сфери застосування МСБО 17 "Оренда";

Фінансова звітність Товариства складена на підставі даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV, з урахуванням внесених до нього змін та згідно з затвердженими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку для забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів та процедур при відображенні поточних операцій в обліку.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Операційна діяльність

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Дохід від реалізації (тис. грн.)

Складові чистого доходу	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	12367	9469
Всього доходи від реалізації	12367	9469

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	1699	3268
У тому числі дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Всього	1699	3268

Собівартість реалізованої продукції

7651

6395

Адміністративні витрати		
Матеріальні витрати	-	-
Оплата праці	2768	1429
Відрахування на соціальні заходи	577	304
Амортизація	10	7
Інші	1104	282
Всього адміністративних витрат	4459	2022
Інші операційні витрати	1687	3610
Витрати на збут	19	-
Всього операційні витрати	6165	5632
У тому числі витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-

Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період: (тис. грн.)

	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	250	710
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток(збиток) до оподаткування	250	710
Податкова ставка	18%	18%
Податок на прибуток	45	128

Фінансовий результат після оподаткування

	31.12.2024	31.12.2023
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	205	582

збиток	-	-
--------	---	---

Чистий дохід від реалізації НДР складає - 12367,0 тис. грн.

Виробнича собівартість продукції складає – 7651,0 тис. грн.

У статті “Виробнича собівартість реалізованої продукції” відображені витрати на виробництво дослідних партій вогнетривів та витрат на надання послуг з метрологічного забезпечення вогнетривкового виробництва та стандартизацію вогнетривів.

Валовий прибуток за 2024 рік – 4716,0 тис. грн.

Інші операційні доходи складають 1699,0 тис. грн. До їх складу входить дохід від курсової різниці в сумі 633,0 тис. грн., дохід від операційної оренди та відшкодувань експлуатаційних витрат по оренді в сумі 863,0 тис. грн., інші доходи – 203,0 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства у 2024 році склали 4459,0 тис. грн. Витрати на збут склали 19,0 тис. грн. Інші операційні витрати — 1687,0 тис. грн. Склад витрат наведено у таблиці 4.

Таблиця 4 - Склад операційних витрат

Адміністративні витрати, тис. грн.		Витрати на збут, тис. грн.	
Витрати на заробітну плату з відрахуваннями	3345,0	Рекламні послуги	-
Витрати на зв'язок, е/е, т/е, водопостачання	145,0	Митні та брокерські послуги	3,0
Підписка	12,0	Транспортні послуги	16,0
Послуги банків	48,0	Страховання вантажа	-
Витрати на відрядження	2,0	Витрати на спец. зв'язок	-
Амортизація	10,0	Витрати на проведення експертизи	-
Податки	605,0	Всього витрат на збут	19,0
Витрати на транспорт	24,0	Інші операційні витрати, тис. грн.	
Інші витрати	268,0	Витрати по оренді та відшкодувань експлуатаційних витрат	259,0
		Витрати від операційної курсової різниці	539,0
		Витрати на оплату пільгових пенсій	316,0
		Витрати згідно з колективним договором	32,0
		Винагорода членам наглядової ради	230,0
		Інші витрати	311,0
Всього адміністративних витрат	4459,0	Всього інших операційних витрат	1687,0

Фінансовий результат від операційної діяльності до оподаткування за 2024 рік становить дохід 250,0 тис. грн. Податок на прибуток склав 45,0 тис. грн. Чистий фінансовий результат прибуток 205,0 тис. грн.

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Фінансові витрати за 2024 рік відсутні.

Інші витрати відсутні.

Статті, що мають бути вилучені з прибутків та збитків відповідно до Концептуальної основи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:

– прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів для продажу (МСБО 39) відсутні;

– різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій власної емісії та вартістю їх перепродажу (МСБО 32) — події не відбувались.

«Оренда»

На 31.12.2024 року в Товаристві діє двадцять один договір операційної оренди приміщення з різними орендарями. Строки використання зданих в оренду основних засобів визначаються за терміном дії договору оренди. Вартість приміщення зазначається в договорі оренди згідно з проведеною незалежною оцінкою. Здані в оперативну оренду активи на підставі договору та акту приймання-передавання обліковуються на балансі

Товариства. Надані Товариством в оперативну оренду приміщення використовується для власних господарських потреб орендарів. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як дохід у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди. Внаслідок воєнної агресії РФ проти України по п'ятнадцяти договорам оренди їх дія призупинена.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Протягом 2024 року Товариство не мало позик як капіталізованих так і не капіталізованих (кредити, займи, позики та інше)

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2024 році складала 18%. Товариство за 2024 рік при складанні податкової декларації з податку на прибуток розраховувало різниці (Додаток Р1).

5.5. Судові справи.

У лютому 2023 році комунальне підприємство "Харківські теплові мережі" звернулось до Господарського суду Харківської області з позовною заявою до Акціонерного товариства "Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного", в якій просить суд стягнути з Акціонерного товариства "Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного" заборгованість по оплаті теплової енергії в сумі 1 685 506,96 грн. Сторонами 30.05.2023 була підписана мирова угода, яка затверджена Господарським судом Харківської області, по якій вони домовились про розстрочення сплати заборгованості згідно узгодженого графіку. Станом на 31.12.2024 року сума заборгованості складає 385506,96 грн.

В жовтні 2022 року в Харківський окружний адміністративний суд звернувся керівник Київської окружної прокуратури м. Харків з позовом зобов'язати Акціонерне товариство "Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного" привести в стан готовності захисну споруду цивільного захисту, а саме виконати п.п. 49-67 припису, складеного Київським райвідділом у м. Харкові ГУ ДСНС. Харківський окружний адміністративний суд 01.06.2023 прийняв рішення позов прокуратури задовольнити, а другий апеляційний адміністративний суд постановив рішення Харківського окружного адміністративного суду скасувати. На даний час справа знаходиться на розгляданні у Верховному Суді.

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких елементів:

- внутрішній контроль/аудит (відповідальний працівник);
- корпоративне управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Управління ризиками

Управління ризиками в Товаристві здійснюється в розрізі фінансових ризиків (кредитного, ринкового та ризику ліквідності), операційних ризиків та юридичних ризиків.

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліни
- проведення навчання та підвищення кваліфікації

- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності,
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Кредитний ризик. Товариство піддається кредитному ризику, який визначається як ризик того, що одна сторона фінансового інструменту понесе збиток внаслідок невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, цінні папери та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- обмеження щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- обмеження щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами. Товариство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами
- визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій, Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості та об'єктів інвестування з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, в цілому, відбивається в балансовій вартості фінансових і страхових активів у балансі.

Активи компанії які підпадають під кредитний ризик (тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2023
Рахунки в банках	4625	6180
Банківські депозити	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	514	686
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Фінансові інвестиції	-	-
Всього	5139	6866

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу в основному з банками з високою репутацією та кредитними рейтингами, що підтверджують їх достатньо високу якість.

Ринковий ризик. На ринку вогнетривів працюють вогнетривкі заводи України і зарубіжні фірми, серед них відомі транснаціональні фірми: RHI, Calderys, Vesuvius, Magnesita та ін., китайські фірми, зокрема Puyang Refractories, LIRR Materials. Останніми роками також з'явилися ряд вітчизняних невеликих фірм, наприклад, Фематек, котрі

працюють, в основному, як дилери вогнетривкої продукції іноземних фірм. Ринок вогнетривкої продукції в Україні відноситься до ринку олігополії, тобто він складається з невеликої кількості продавців, сприйнятливих до політики ціноутворення і маркетингових стратегій один одного. Ситуація на ринку вогнетривів сильно ускладнилася після повномасштабної агресії РФ проти України. Частина вогнетривких заводів знаходиться на тимчасово окупованих територіях, інші суттєво скоротили обсяги виробництва. Така сама ситуація і з підприємствами-замовниками вогнетривів, тому обсяги споживання значно впали. Постійні прильоти, перебої у постачанні електроенергії та газу, нестабільна робота підприємств також призводять до великої різниці між договірними та реально необхідними обсягами замовлень.

Ціни на вогнетривку продукцію, що виробляє АТ «Український науково-дослідний інститут вогнетривів імені А.С.Бережного», знаходяться в значній залежності від вартості сировини та енергоносіїв. Більшість високорентабельних вогнетривів, які виготовляє інститут, застосовуються в агрегатах, термін експлуатації яких складає 5-7 років, тому обсяги замовлень на них сильно коливаються по роках. Вогнетривкі маси, мертелі, суміші, які мають значно менший термін служби, не такі високорентабельні, як випалені вогнетриви. Підвищити їх рентабельність за рахунок підняття цін неможливо, оскільки ціни на них знаходяться на рівні світових. У зв'язку з тим, що постійно збільшується вартість сировини, палива, електроенергії, рентабельність вогнетривів, що випускаються, у тому числі вогнетривких мас, мертелів, сумішей, знижується.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик зміни вартості фінансового інструмента внаслідок коливань валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

За результатами діяльності у 2021 році та початку 2022 року на валютному рахунку інституту у банку АТ «Райффайзен Банк» обліковувалось 6 341 832 рубля РФ. Пунктом 17 Постанови Правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18 "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану" уповноваженим установам заборонялося здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів та білоруських рублів. Законом України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення державного регулювання ринків фінансових послуг» (3498-ІХ) внесено зміну в Закон України «Про банки і банківську діяльність», якою передбачено (п. 18, розділ VII), що тимчасово до 31 грудня 2024 року, банки-резиденти мають право здійснити для клієнтів операції з продажу (обміну) російських рублів та/або білоруських рублів у безготівковій формі. Так 03.12.2024 року банком була зроблена конвертація російських рублів у долари США в сумі 65447,18 доларів США.

Чутливі до коливань валютного курсу активи та зобов'язання

Активи номіновані в іноземній валюті (тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2023
Рахунки в банках	2751,3	2783,9
Банківські депозити	-	-
Дебіторська заборгованість за договорами страхування	-	-
Всього	2751,3	2783,9
Частка в активах Товариства, %	23,0 %	21,5 %

Зобов'язання номіновані в іноземній валюті (тис. грн.)	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість по розрахунках з нерезидентами	-	-
Всього	-	-

Частка в зобов'язаннях Товариства, 0 %

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі затверджених вимог щодо регулярного проведення стрес-тестування страховиками та розкриття інформації щодо ключових ризиків та результатів проведених стрес-тестів. **Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків:**

Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення **аналізу суми** власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Протягом 12 місяців 2024 року **не було змін** у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. Розрахунок вартості чистих активів Товариства: (тис.грн.)

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2023 рік	12933,0	6513,0	6420,0
2024 рік	11962,0	6123,0	5839,0

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, пов'язані з доходом від основної діяльності, також є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань.

Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат.

Станом на 31 грудня 2024 року та 1 січня 2025 року всі фінансові зобов'язання Товариства погашаються за вимогою або протягом 1 місяця після закінчення звітного періоду. Грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями згідно з договорами дорівнюють балансовій вартості. Термін погашення всіх активів і зобов'язань Товариства не перевищує одного року. Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду **незначний**.

Ризики ліквідності Товариства характеризується наступними показниками:

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2024р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	3,6	Більше 1
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	1,7	0,25-0,50
3.	Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	0,5	Більше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	2,1	Більше 0,5

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне сплатити у випадку успішної реалізації його оборотних активів, у вигляді поточних фінансових інвестицій, та інкасації поточної дебіторської заборгованості. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2024р. Товариство мало в своєму розпорядженні 3,6 грн. оборотних активів на кожен 1 грн. поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно.

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) - показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.24 р. 50 % валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 50,0 грн. складають власні кошти (власний капітал).

Коефіцієнт фінансової стійкості - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства та характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.24 р. значення показника становить 2,1. На кожен 1 грн. залучених коштів припадає 2,1 грн. власних коштів.

Значення показників загальної ліквідності (покриття), абсолютної ліквідності, фінансової стійкості (платоспроможності) Товариства на 31.12.2024 року відповідають нормативним, що характеризує Товариство як фінансово стійке, ризики загальної та абсолютної ліквідності не загрожують погіршенням фінансового становища.

5.6. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»

Забезпечення наступних витрат і платежів складають 3401,0 тис. грн. (нарахований резерв відпускних).

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

5.7. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності — це надходження від фінансових інвестицій, отримання відсотків, дивідендів та інші надходження, а також витрати на придбання фінансових інвестицій, необоротних активів та інші витрати.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2024 р. склали 16342,0 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності - 17058,0 тис. грн.

Придбання необоротних активів - 126,0 тис. грн.

Сплата дивідендів на користь держави - 319,0 тис. грн.

Сплата дивідендів акціонерам Товариства - 394,0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2024 рік становить – 1555,0 тис. грн.

5.8. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату за період з 01.01.2024 по 31.12.2024р.

тис. грн.

	Статутний капітал	Вилучений капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток, (непокритий збиток)	Усього
1. Залишок на 31.12.2023 р.	166	-	-	5429	41	784	6420
2. Коригування (виправлення помилок) згідно МСБО №8							
3.Скориговані залишки на 31.12.2024							
4.Зміни за звітний період 2024 р, в т.ч.							
4.1. Прибуток/збиток						205	205
Інший сукупний дохід							
4.2..Розподіл прибутку (виплата дивідендів)						(713)	(713)
4.3.Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів				112		(112)	-
4.4 Інші зміни в капіталі				(73)			(73)
5. Внески учасників	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі							
6. Залишок на 31.12.2023 р.	166	-	-	5468	41	164	5839

Порівняні дані щодо власного капіталу за 2023 рік.

Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату за період з 01.01.2023 по 31.12.2023р.

тис. грн.

	Статутний капітал	Вилучений капітал	Неоплачений капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток, (непокритий збиток)	Усього
1. Залишок на 31.12.2022 р.	166	-	-	5494	41	210	5911
2. Коригування (виправлення помилок) згідно МСБО №8							
3.Скориговані залишки на 31.12.2022р.							
4.Зміни за звітний період 2023 року ,в т.ч.							
4.1. Прибуток/збиток						582	582
Інший сукупний дохід							
4.2..Інші зміни в капіталі				-65		-8	-73
5.Внески учасників							
Разом зміни в							

капіталі							
8. Залишок на 31.12.2023 р.	166	-	-	5429	41	784	6420

6. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2024 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці не було.

7. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному сегменті.

8. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

Нижче наведені юридичні та фізичні особи, які являють собою пов'язані сторони для Товариства:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Фонд державного майна України	Учасник володіє 40332 акціями Товариства що становить 60,89 % Статутного капіталу Товариства	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, (володіє 60,89 % акцій Товариства)
Валерій Владленович Мартиненко	Директор	можливість здійснювати вплив на управління та/або діяльність Товариства

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за 2024 рік директору Товариства згідно контракту від 18.05.2016р. складає 455,4 тис. грн., нараховані внески ЕСВ 100,2 тис. грн. Простроченої заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

Товариством у 2024 році були перераховані дивіденди:

дивіденди на користь держави за 2023 рік - 319,0 тис. грн.

дивіденди акціонерам Товариства за 2021 та 2023 роки - 394,0 тис. грн.

9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Після звітної дати 31 грудня 2024 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор АТ „УкрНДІВ
імені А.С. Бережного”

Головний бухгалтер



Валерій МАРТИНЕНКО

Наталія ГАРМАШ