

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"**

**Фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2024р.,  
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ .....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	(i)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД .....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) .....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
1.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ.....	8
1.2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	8
2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	10
3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	31
4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....	34
5 ЗМІНИ У ФОРМАТІ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ЗВІТНОСТІ.....	38
6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ .....	38
6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	38
6.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	40
6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	41
6.4. ОРЕНДА .....	41
6.5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....	42
6.6. ЗАПАСИ .....	43
6.7. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	43
6.8. АВАНСИ ВИДАНІ.....	44
6.9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	44
6.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	44
6.11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ.....	46
6.12. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ.....	47
6.13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	47
6.14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	48
6.15. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ .....	48
6.16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	48
7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	49
7.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	49
7.2. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	50
7.3. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....	53
7.4. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	53
7.5. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ КОМПАНІЇ .....	54
7.6. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	54
7.7. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	55
7.8. ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ .....	56

## ТОВ "ДОЕЗ"

### ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, правдиво та неупереджено відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Дніпровський Олійноекстракційний Завод» (далі - ТОВ "ДОЕЗ" або Товариство, Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміну у капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в фінансовій звітності; та
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження випадків шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом Товариства 16 травня 2025 року.

Від імені керівництва Товариства підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію:

Генеральний директор  
  
Генварьов О.С.  
16 травня 2025 року



Головний бухгалтер  
  
Лазарева І.В.  
16 травня 2025 року

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій раді та Дирекції  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для висловлення думки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ); ми також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 7.5 та 7.6 до фінансової звітності, де зазначається, що військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року, значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який має формуватися Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами також не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати у нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

- *Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII*

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності рішенням засідання Комісії з припинення, яка діяла до дати завершення перетворення (Протокол засідання Комісії з припинення Товариства від 4 березня 2024 року); загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень складає 4 роки.

### **Аудиторські оцінки**

*Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства. Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності*

Під час проведення аудиту ми визначились щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, до складу яких входять:

- на рівні фінансової звітності:
  - існування бізнес-ризиків - тому, що Товариство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, та здійснює свою діяльність в економічному та політичному середовищі під впливом подій, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією з боку російської федерації (примітки 1.1, 7.5, та 7.6 до фінансової звітності Товариства, а також Звіт про управління);
  - складання звітності на безперервній основі (примітки 1.1, 7.5 та 7.6 до фінансової звітності Товариства та розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
  - первісне визнання та подальша оцінка отриманих доходів Товариства від реалізації (звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, примітка 6.1 до фінансової звітності, а також Звіт про управління);

*Стислий опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності*

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності.

На підстав ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності окрім процедур, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Керівництва з аудиту Global Audit Manual RSM International, яке розроблено у повній відповідності до МСА (далі – «GAM»), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;
- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та визначили необхідність підтвердження пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до GAM та вимог МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для

- проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
  - досліджували, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року;
  - оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
  - здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
  - проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
  - проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

### ***Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності***

Основні застереження щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності полягають у застосуванні управлінським персоналом суджень під час складання фінансової звітності, що пов'язано із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, при цьому може існувати діапазон прийнятних тлумачень або суджень (примітки 2 та 3 до фінансової звітності Товариства).

Також існує застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства, однак, відповідно до МСА 240, ризик нехтування контролем управлінським персоналом існує в усіх суб'єктивних господарювання і через непередбачуваність способу, в який може відбутися таке нехтування, воно є ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку, з урахуванням суттєвості, встановленої під час аудиту.

Основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

### ***Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту***

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику до прийняттого низького рівня, які надали б нам можливість дійти обґрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та МСА.

### ***Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету***

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників Товариства функції аудиторського комітету було покладено на Наглядову раду. Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

### ***Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII***

Нами не надавались Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

### ***Твердження про незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства під час проведення аудиту***

Твердження про нашу незалежність від Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладено у параграфі «Основа для висловлення думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

### ***Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту***

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління, або фінансовій звітності Товариства за 2024 рік, Товариству не надавалися.

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство не мало контрольованих ним суб'єктів господарської діяльності (дочірніх підприємств), яким би ми надавали послуги.

### ***Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:**

- *повне найменування:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- *місцезнаходження та фактичне місце розташування:* м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно;
- *інформація про реєстрацію у Реєстрі* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

**Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Євген Ізвеків.**

Ізвеків Є.В.  
Ключовий партнер з аудиту

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E. Izvekov', written over a faint, illegible stamp.

Номер реєстрації  
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100724

16 травня 2025 року

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19  
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Аудиторської фірми: 21500646  
<https://www.rsm.global/ukraine>

**ТОВ "ДОЕЗ"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНОМ НА 31.12.2024 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	6.3	7 838	2 092
Активи з права користування	6.4	172 532	109 655
Нематеріальні активи	6.5	110 207	79 472
Відстрочені податкові активи	6.2	8 619	6 723
Інші необоротні активи	6.6	68 062	62 710
		<b>367 258</b>	<b>260 652</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	6.6	77 323	62 973
Торгова дебіторська заборгованість	6.7	359 903	503 632
Аванси видані	6.8	52 775	14 471
Податки до відшкодування та інші предоплати по податкам, окрім податку на прибуток	6.12	91	2
Авансові платежі по податку на прибуток	6.12	16 808	1 247
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	-	-
Грошові кошти на їх еквіваленти	6.9	71	78
		<b>506 971</b>	<b>582 403</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>874 229</b>	<b>843 055</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	6.10	11 592	11 592
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	6.10	2 898	2 898
Накопичений прибуток (непокритий збиток)	6.10	517 692	552 980
<b>Всього капітал</b>		<b>532 182</b>	<b>567 470</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Зобов'язання з оренди	6.4	100 548	34 592
Довгострокові забезпечення за пенсійними та іншими планами	6.13	15 665	17 927
		<b>116 213</b>	<b>52 519</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6.14	21 247	85 276
Кредиторська заборгованість з оренди	6.4	83 008	81 201
Поточні забезпечення	6.13	110 984	53 961
Доходи майбутніх періодів	6.15	655	734
Інші поточні зобов'язання	6.16	9 940	1 894
		<b>225 834</b>	<b>223 066</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>342 047</b>	<b>275 585</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>874 229</b>	<b>843 055</b>

Генеральний директор

Гейварьов О.Є.

Головний бухгалтер

Лазарєва І.В.



**ТОВ "ДОЕЗ"**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2024	2023
Виручка за договорами з покупцями	6.1.1	783 913	762 471
Собівартість продажів	6.1.2	(522 921)	(399 753)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>260 992</b>	<b>362 718</b>
Адміністративні витрати	6.1.3	(116 740)	(88 043)
Витрати на продаж	-	-	-
Інші операційні доходи	6.1.4	4 350	21 261
Інші операційні витрати	6.1.5	(81 899)	(106 308)
<b>Операційний прибуток (збиток)</b>		<b>66 703</b>	<b>189 628</b>
Інші доходи	6.1.6	79	79
Інші витрати	-	-	-
Фінансовий дохід	-	1	-
Фінансові витрати	6.1.7	(20 317)	(23 564)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>46 466</b>	<b>166 143</b>
Дохід (витрати) з податку на прибуток	6.2	1 896	1 561
<b>Прибуток (витрати) за період</b>		<b>48 362</b>	<b>167 704</b>
<b>Прибуток за період, що припадає на:</b>			
Учасників товариства		<b>48 362</b>	<b>167 704</b>
<b>Інший сукупний дохід за період</b>	6.11	<b>(1 540)</b>	<b>(3 896)</b>
<b>Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків</b>		<b>(1 540)</b>	<b>(3 896)</b>
<b>Сукупний дохід за період, що припадає на:</b>			
Учасників товариства		<b>46 822</b>	<b>163 808</b>

Генеральний директор  Генвар'ов О.Є.

Головний бухгалтер  Лазарева І.В.



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Операційна діяльність</b>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 082 809	731 507
Цільове фінансування	825	447
Надходження від повернення авансів	-	-
Надходження від операційної оренди	2 946	2 620
Інші надходження	1 344	3 337
Оплата постачальникам	(441 046)	(321 857)
Заробітна плата працівників	(121 394)	(92 002)
Внески до соціальних фондів	(31 548)	(23 962)
Сплачений податок на прибуток	(11 513)	-
Сплачені інші податки і збори	(84 187)	(65 797)
Оплата авансів	(133 184)	(71 456)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями	(20 651)	(25 254)
Інші витрачання	(3 699)	(1 838)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b><u>240 702</u></b>	<b><u>135 745</u></b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Витрачання на придбання необоротних активів	(61 889)	(41 961)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b><u>(61 889)</u></b>	<b><u>(41 961)</u></b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Сплата дивідендів	(78 246)	-
Грошові кошти в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(100 759)	(93 365)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b><u>(179 005)</u></b>	<b><u>(93 365)</u></b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>	<b>(192)</b>	<b>419</b>
Залишок коштів на початок періоду	78	136
Вплив курсових різниць	185	(477)
Залишок коштів на кінець періоду	71	78

Генеральний директор \_\_\_\_\_ Генварьов О.Є.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Лазарева І.В.



**ТОВ "ДОЕЗ"**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
<b>Залишок на 01 січня 2023 року</b>	<b>11 592</b>	-	<b>2 898</b>	<b>389 172</b>	<b>403 662</b>
Чистий прибуток за рік	-	-	-	167 704	167 704
Інші сукупні доходи (витрати)	-	-	-	(3 896)	(3 896)
Всього сукупних доходів	-	-	-	163 808	163 808
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
<b>Усього змін у капіталі</b>	-	-	-	<b>163 808</b>	<b>163 808</b>
<b>Залишок на 01 січня 2024 року</b>	<b>11 592</b>	-	<b>2 898</b>	<b>552 980</b>	<b>567 470</b>
Чистий прибуток за рік	-	-	-	48 362	48 362
Інші сукупні доходи (витрати)	-	-	-	(1 540)	(1 540)
Всього сукупних доходів	-	-	-	46 822	46 822
Виплата дивідендів	-	-	-	(82 110)	(82 110)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
<b>Усього змін у капіталі</b>	-	-	-	<b>(35 288)</b>	<b>(35 288)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2024 року</b>	<b>11 592</b>	-	<b>2 898</b>	<b>517 692</b>	<b>532 182</b>

Генеральний директор

Генварьов О.Є.

Головний бухгалтер

Лазарева І.В.



## **1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1.1. Інформація про компанію**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Дніпровський Олійноекстракційний Завод" (далі – ТОВ “ДОЕЗ” або Товариство, або Компанія) було засновано у 1993 році шляхом перетворення орендного підприємства “ДОЕЗ” у закрите акціонерне товариство. У 1994 році були залучені іноземні інвестиції швейцарської фірми “Олейна Холдінг С.А.” у вигляді вільно конвертованої валюти та обладнання для очищення, рафінації та фасування соняшникової олії.

Товариство було зареєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради народних депутатів 14.10.1993 року, реєстраційний № 6986-АТ, перереєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради народних депутатів 31.08.1994 року, реєстраційний № 9610-АТ-ІН, з урахуванням змін і доповнень, зареєстрованих виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради, перереєстрованого державним реєстратором № запису 12241050021005454 (код за ЄДРПОУ – 00374385).

Станом на 31.12.2024 року завершилася процедура реорганізації (перетворення) Приватного акціонерного товариства з іноземними інвестиціями «Дніпропетровський олійноекстракційний завод» в Товариство з обмеженою відповідальністю «Дніпровський олійноекстракційний завод», розпочата із жовтня 2021 року.

Перетворення Товариства вважається завершеним з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про припинення Приватного акціонерного товариства з іноземними інвестиціями «Дніпропетровський олійноекстракційний завод» та про реєстрацію Товариства з обмеженою відповідальністю «Дніпровський олійноекстракційний завод», що відбулося 29 квітня 2024 року.

При перетворенні Приватного акціонерного товариства з іноземними інвестиціями «Дніпропетровський олійноекстракційний завод» змінилася його організаційно-правова форма та назва, а майно, права і обов'язки ПрАТ з П «ДОЕЗ» перейшли його правонаступнику - Товариству з обмеженою відповідальністю «Дніпровський олійноекстракційний завод» згідно з передавальним актом.

Керівництво не очікує впливу даної події на діяльність Товариства та його майбутню фінансову звітність.

ТОВ “ДОЕЗ” спеціалізується на виробництві фасованої рафінованої соняшникової олії торгової марки “Олейна”, а також супутньої продукції та здійсненні комерційної діяльності.

Починаючи з жовтня 2006 року Товариство перейшло на роботу за давальницькою схемою, щодо продукції яка реалізується під торговою маркою “Олейна”.

Протягом 2024 року середня чисельність персоналу на Товаристві становила 299 співробітників (2023: 294 співробітників).

Юридична адреса ТОВ “ДОЕЗ”: 49000, м. Дніпро, вул. Князя Ярослава Мудрого, 46.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується Товариством для розкриття інформації: [www.bunge.com](http://www.bunge.com)

Електронна адреса Товариства для зв'язку: [irina.lazareva@bunge.com](mailto:irina.lazareva@bunge.com)

Товариство не контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство відповідно до критеріїв встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV належить до великих підприємств та є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Материнською компанією Товариства, яка безпосередньо володіє більшістю корпоративних права є Акціонерне товариство «Бунге СА» (Bunge SA), рут де Флориссан 13, Женева, 1206, Швейцарія, реєстраційний номер СН-020-3915530-2, що входить до групи BUNGE (Примітка 6.10).

У Товариства відсутні дочірні компанії.

### **1.2. Основа підготовки фінансової звітності**

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБФ/IASB) та розміщеної на офіційному сайті Міністерства фінансів

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

України. Під терміном МСФЗ надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті РМСБО/IASB:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2024 року та охоплює період з 1 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 7.5.

Не зважаючи на те, що російське воєнне вторгнення в Україну відбувалося з численних напрямків, та деякі регіони України досі залишаються територією інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, Компанія провадить діяльність та надає послуги на підконтрольній території України. Війна завдала певного негативного впливу на діяльність Компанії.

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії і зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- сума виручки від надання послуг дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати боргові зобов'язання.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує

(у тисячах українських гривень)

суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Товариство вважає доречним та значимим для розуміння фінансової звітності наведення форм звітності у форматі за вимогами МСФЗ за загально прийнятою структурою.

У складі цієї звітності Товариство подає:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про прибутки і збитки та інші сукупні доходи
- Звіт про зміни у капіталі
- Звіт про рух грошових коштів

Примітки до фінансової звітності Товариства є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями додаються у Примітці 7.8.

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

## **2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

### **Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові**

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

## **Основні засоби**

### Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена; передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 1 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування. Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною (переоціненою) вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

У разі відстрочення платежу за об'єкт основних засобів більше ніж на 12 місяців, первісна вартість такого активу (у формі незавершених капітальних інвестицій до введення об'єкта в експлуатацію) визнається в сумі справедливої вартості активу, а різниця між справедливою вартістю заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають сплаті визнається фінансовими витратами (рахунок 952 «Інші фінансові витрати») протягом періоду відстрочення платежу з використанням методу ефективної ставки відсотка. Такі витрати відображаються у рядку «Фінансові витрати» Звіту про сукупні доходи.

Такі фінансові витрати не підлягають включенню до собівартості придбаних активів за виключенням фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва чи виробництва кваліфікаційного активу.

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання та/або вартість однієї відокремлюваної частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості основного засобу, то кожна з таких частин може обліковуватись окремо.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ" ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Вартість безоплатно отриманих основних засобів визнаються як доходи майбутніх періодів відповідно до п. 26 МСБО 20 « Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

### Подальший облік

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів нараховується в періоді введення їх в експлуатацію в розмірі 100% їх первісної вартості.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Оскільки ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

### Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкта основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

### Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

### Переоцінка

(у тисячах українських гривень)

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

#### Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 «Списання необоротних активів» (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

#### **Нематеріальні активи**

##### Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

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

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання порівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

(у тисячах українських гривень)

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

#### Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватись різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

#### **Запаси**

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

#### Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

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

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

#### Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів (резерву на знецінення запасів). З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв на знецінення запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з

(у тисячах українських гривень)

очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв на знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву на знецінення запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації, інших встановлених фактах зміни в оцінках чистої вартості реалізації запасів.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

#### Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Компанією за методом середньозваженої собівартості.

#### **Дивіденди**

Заборгованість Компанії його учасникам (засновникам), пов'язана з розподілом прибутку, тобто з нарахуванням дивідендів відображається у складі поточних зобов'язань Звіту про фінансовий стан та відображається, якщо нараховані дивіденди не виплачуються до кінця звітного періоду.

Якщо дивіденди оголошують після звітного періоду, але до затвердження фінансової звітності до випуску, дивіденди не визнаються як зобов'язання на кінець звітного періоду, тому що на той час не існує жодних зобов'язань. Інформацію про такі дивіденди розкривають у примітках відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

#### **Оренда**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

(у тисячах українських гривень)

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 30 тис. доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо окремий договір оренди містить декілька базових активів з різною вартістю, оцінюється загальна вартість групи базових активів, якщо їх можна віднести до одного класу активів.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

#### **Компанія як Орендар**

На дату початку оренди Компанія-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

##### Активи у формі права користування

##### Первісна оцінка активу

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

##### Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

(у тисячах українських гривень)

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті B42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах B37-B40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Компанія використовує наступні офіційні джерела інформації для розрахунків:

- Індекс інфляції (з розрахунку середньо статистичного за поточний рік визначенням прогнозного на наступний рік) - <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>
- зміна валютних курсів – консенсус-прогноз Міністерства Економічного Розвитку і Торгівлі України (використовуються данні випуску консенсус-прогнозу на дату початку оренди первісного визнання) - <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=Konsensus-prognoz&pageNumber=1>

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Джерелом інформації про вартість запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ є офіційний сайт НБУ за посиланням: [https://bank.gov.ua/files/4-Financial\\_markets.xls](https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xls). (таблиця 4.1.1.3. «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних

(у тисячах українських гривень)

вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Переоцінка зобов'язання

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або

б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

У випадках, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни плаваючих ставок відсотка, визначених у договорах оренди, Компанія як орендар застосовує переглянуту ставку дисконту.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримує додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

(а) строк оренди, що залишився;

(б) щомісячні орендні платежі;

(в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;

б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

(а) строк оренди, що залишився;

(б) щомісячні орендні платежі;

(в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

#### **Компанія як Орендодавець**

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

#### **Операційна оренда**

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітної періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

#### **Фінансові активи**

##### **Визнання та припинення визнання**

При первісному визнанні фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу, який не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив.

##### **Подальша оцінка**

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

(у тисячах українських гривень)

Компанія застосовує вимоги МСФЗ 9 в частині визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти), за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договором відповідно до МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторській заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та загальних макроекономічних умов.

Для окремих відносно великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення.

Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментацією.

Компанія використовує наступну сегментацію покупців / дебіторів: за географічним регіоном (вітчизняні та іноземні); за видами продажів (продукція, товари, послуги); за категоріями покупців (підприємства групи та інші підприємства); за рейтингами покупців.

#### **Класифікація фінансових активів**

Компанія класифікує фінансові активи як ті, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- Моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються одночасно наступні умови:

- Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### **Визнання та припинення визнання**

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання, яке не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового зобов'язання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-

(у тисячах українських гривень)

які передані негроїдові активи та прийняті зобов'язання) визнається в складі прибутку чи збитку.

#### **Подальша оцінка**

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання на зазначену дату наступним чином:

- якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичне зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані ринку, за яким спостерігається), Компанія повинна визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.
- у всіх інших випадках відповідно до оцінки скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання Компанії слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактору (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни зобов'язання.

#### **Класифікація фінансових зобов'язань**

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають в тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії - після первісного визнання емітент такого договору в подальшому оцінює його за найбільшою з величин:
  - сума, визначена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і
  - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
- зобов'язань за наданими позиками за відсотковою ставкою, що нижче ринкової - після первісного визнання емітент такого зобов'язання як правило оцінює його за найбільшою з величин:
  - сума, визначена відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і
  - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопичена амортизація, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

#### **Знецінення активів**

Зменшення корисності - втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Тестування на зменшення корисності застосовується для всіх видів активів за винятком:

- запасів;
- відстрочених податкових активів;
- фінансових активів (ч/з нарахування резерву очікуваних кредитних збитків);
- дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди;
- необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу.

Тестування щодо зменшення корисності проводиться у випадку, коли події або зміни умов свідчать про те, що балансова вартість активу не може бути відшкодована (перевищує суму очікуваного відшкодування активу).

Проведення тестування активів на предмет зменшення корисності здійснюється у наступних загальних випадках:

- для всіх нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання - проведення тестування здійснюється щорічно;
- для нематеріальних активів, які ще не введені в експлуатацію - проведення тестування здійснюється щорічно;

(у тисячах українських гривень)

▪ у відношенні до усіх інших класів активів (на які поширюється дія даного пункту Положення) Компанія на кожну річну дату звітності оцінює наявність ознак (подій або змін умов), що можуть свідчити про зменшення корисності активу. Для таких активів проведення тестування на предмет зменшення корисності здійснюється тільки в тому випадку, якщо наявність таких ознак, що свідчать про зменшення корисності було встановлено.

При визначенні наявності ознак беруться до уваги наступні внутрішні і зовнішні ознаки.

Зовнішні ознаки:

▪ протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла зменшитись за очікуванням, внаслідок плину часу або звичайного використання;

▪ протягом періоду відбулися або відбудуться найближчим часом значні зміни з негативним впливом на Компанію у технологічному, ринковому, економічному або правовому докльлі, в якому діє Компанія, чи на ринку, для якого призначено актив (наприклад, несприятливі зміни в податковому законодавстві);

▪ ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;

▪ балансова вартість чистих активів Компанії є більшою, ніж їхня ринкова капіталізація.

Внутрішні ознаки:

▪ є свідчення технічного старіння або фізичного пошкодження активу;

▪ протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно впливають на Компанію (або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому) такою мірою чи таким способом, якими використовують цей актив або за очікуванням використовуватимуть;

▪ дані внутрішньої звітності вказують, що економічна ефективність є або буде гіршою, ніж очікувана.

Свідчення зменшення корисності визначаються Інвентаризаційною комісією та є основою для подальшого проведення тестування на предмет зменшення корисності активу.

Якщо ознаки зменшення корисності активів були встановлені, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках.

Тестування щодо зменшення/відновлення корисності активів проводиться Комісією перед річною фінансовою звітністю та за наявності вищезазначених ознак щодо зменшення корисності відносно окремого активу.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією з відповідним відображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Якщо цінність від використання або чиста вартість від реалізації більша за балансову вартість, то актив не зменшив своєї корисності та зменшення його балансової вартості не проводиться.

Компанія, в першу чергу, оцінює можливість визначення чистої вартості реалізації, яку можливо використати як суму очікуваного відшкодування. Найкращим свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації) є ціна за договором про продаж між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до операції вибуття активу (наприклад, юридичні послуги, витрати на транспортування активу). Якщо договори на продаж відсутні, але актив продається та купується на активному ринку, то справедливою вартістю активу є його ринкова ціна (наприклад, поточна ціна покупця).

Якщо немає підстави вважати, що цінність від використання активу суттєво перевищує його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації), то остання використовується як суму очікуваного відшкодування активу. При визначенні цінності від використання проводиться оцінка майбутніх грошових потоків, які Компанія очікує отримати від використання такого активу та можливі відхилення від такої оцінки з урахуванням вартості грошей у часі та притаманних ризиків для визначення ставки дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ставка дисконтування має бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

▪ вартості грошей у часі;

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ" ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

▪ ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо в процесі тестування виявиться, що сума очікуваного відшкодування активу менше ніж його балансова вартість, то балансова вартість зменшується до рівня суми очікуваного відшкодування активу.

Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, це може свідчити про необхідність повного або часткового відновлення корисності активів. При цьому визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Якщо встановлені ознаки відновлення корисності активів, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках незалежно від того, чи відновлений збиток від зменшення корисності чи ні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо визнаних збитків від зменшення корисності), Компанія відображає відновлення корисності такого активу.

Після відновлення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється, виходячи з нової балансової вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок відновлення його корисності, не повинна перевищувати балансову вартість такого активу за вирахуванням амортизації, визначену на дату відновлення корисності без урахування попередньої суми втрат від зменшення його корисності.

### **Забезпечення**

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Компанією, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Компанією можуть створюватися наступні види забезпечення, пов'язані із заробітною платою та іншими виплатами працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату винагороди (премій) за підсумками роботи за рік.

### **Доходи майбутніх періодів**

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

### **Визнання доходів**

Доходи Компанії визначаються як валові надходження економічних вигід протягом звітного періоду в процесі ведення звичайної діяльності Компанії, у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників.

Доходи визнаються Компанією у випадку, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому і такі вигоди можна надійно оцінити;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

- можливо надійно оцінити частину доходу на звітну дату.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Компанією та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами. Для визнання доходу Компанія здійснює наступний поетапний аналіз:

- 1) Ідентифікація договору із замовником;

Договір обліковується за правилами МСФЗ 15 тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

✓ Договір письмово схвалений обома сторонами та вони готові виконувати свої зобов'язання;

✓ Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

✓ Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

✓ Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться внаслідок договору);

✓ Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Модифікація договору обліковується як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

✓ обсяг договору зріс унаслідок включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими; та

✓ ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору

- 2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

У момент укладення договору Компанія повинна оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, і ідентифікувати як обов'язки до виконання кожному обіцянку передати покупцеві:

✓ товар або послугу (або пакет товарів або послуг), які є відмінними та відокремленими; або

✓ ряд відмінних товарів або послуг, які є практично однаковими і передаються покупцеві за однаковою схемою;

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

✓ клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та

✓ обіцянку суб'єкта господарювання передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Ряд відмінних товарів або послуг передається покупцеві за однаковою схемою в разі виконання обох

критеріїв нижче:

✓ кожен відмінний товар або послуга в ряді відмінних товарів або послуг, який організація обіцяє передати покупцеві, задовольняє критеріям зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, і вважається обов'язком до виконання, виконуваної протягом періоду; і

✓ для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання по передачі покупцеві кожного(ої) відмінного(ої) товару або послуги в ряді відмінних товарів або послуг використовується один і той же метод.

- 3) Визначення ціни операції.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Компанія повинна аналізувати умови договору і свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може включати в себе фіксовані суми, змінні суми або й ті, і інші.

Визначаючи ціну операції, Компанія повинна брати до уваги вплив всіх перерахованих нижче факторів:

- ✓ змінне відшкодування:

Якщо відшкодування, обіцяне за договором, включає в себе змінну суму (наприклад, бонус або знижку), Компанія повинна оцінити суму відшкодування, право на яке Компанія отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірною величини. Компанія має включити в ціну операції суму змінного відшкодування, виключно в тих межах, в якій найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки.

Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи один з наведених нижче методів, в залежності від того, який з них з точки зору Компанії краще прогнозує суму відшкодування:

- ✓ Очікувана вартість
- ✓ Найбільш ймовірна величина
- 4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Метою розподілу ціни операції є розподіл Компанією ціни операції на кожне зобов'язання до виконання (або відмінний товар або послугу) в сумі, що відображає величину відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

- 5) Визнання доходу (виручки).

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

### **Визнання витрат**

Витрати Компанії визначаються як зменшення в економічних вигодах протягом звітного періоду у формі відтоку або виснаження активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім такого зменшення за рахунок здійснення розподілу частин власного капіталу між учасниками.

Витрати Компанії визнаються коли:

- існує ймовірність відтоку економічних вигід;
- витрати піддаються надійній оцінці.

Компанія виділяє наступні види витрат діяльності:

- операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток;

### **Операційні витрати**

Операційні витрати – це витрати Компанії, пов'язані з веденням основної діяльності, а також іншої діяльності, яка не є інвестиційною чи фінансовою.

Залежно від функцій операційні витрати Компанії поділяються на:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих послуг — складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

звітнього періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості виготовленої продукції включаються такі витрати:

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

До адміністративних витрат (АВ) відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією, але не виключно:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;
- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління Компанією (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі витрати на утримання автомобільного парку), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;
- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

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

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на транспортування продукції (товарів) між закладами Компанії;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інші операційні витрати – витрати періоду, пов'язані зі здійсненням операційної діяльності, які не можна віднести до складу собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збут.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- 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 Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

### **Фінансові витрати**

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності Компанії, до яких належать: витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками) та інші фінансові витрати.

Витрати на нарахування процентів (витрати на позики) - це витрати на відсотки та інші витрати, які виникають у Компанії в зв'язку із залученням займу. До складу таких витрат включаються:

- витрати на відсотки (розраховані з застосуванням ефективною відсотковою ставкою);
- курсові різниці, які виникають в зв'язку із позиками в іноземній валюті в тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Компанія здійснює капіталізацію витрат по позиках, які безпосередньо відносяться до кваліфікаційного активу, шляхом включення їх до собівартості такого активу.

Інші витрати визнаються в складі витрат в тому періоді, в якому вони понесені, виходячи з бази їх нарахування та строку використання коштів. Відсотки відображаються в обліку на підставі графіку нарахувань, який є невід'ємною частиною відповідного договору.

Інші фінансові витрати Компанії в межах норм, встановлених ПКУ, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку), а саме:

- відсотки за векселями виданими та випущеними облігаціями;
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективною ставки відсотка;
- різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів;
- фінансові витрати з фінансової оренди у випадках, коли Компанія виступає орендарем за договорами фінансової оренди, визначені згідно МСБО (IAS) 17.

Інші фінансові витрати визнаються витратами в періоді, до якого вони належать.

### **Витрати від участі в капіталі**

Витрати від участі в капіталі включають витрати від інвестицій в асоційовані підприємства та від спільної діяльності, визнаються за вартістю зменшення частини Компанії в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання таким об'єктом збитку.

### **Інші витрати**

Інші витрати Компанії – це витрати діяльності, які не входять до складу операційних, фінансових витрат і втрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

### **Витрати з податку на прибуток**

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (дохід) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у фінансовій звітності в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

### **Витрати майбутніх періодів**

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Компанія буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Компанія визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати, але не виключно;

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

### **Операції в іноземних валютах**

Компанія веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні (UAH). Валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH).

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 долар США	42,0390	37.9824
1 євро	43,9266	42.2079

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу на дату здійснення операції.

Облік операцій в іноземній валюті ведеться в розрізі двох валют:

- у валюті операції,
- у валюті звітності.

Сума авансів в іноземній валюті, виданих третім особам, перераховується у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на дату сплати авансу. У випадку здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожну дату здійснення авансових платежів.

Сума авансів в іноземній валюті, отримана від третіх осіб, перераховується у функціональну валюту з використанням спот-курсу на дату отримання авансу. У випадку отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожну дату отримання авансів.

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а

(у тисячах українських гривень)

зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

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

Додатні або від'ємні різниці між:

- ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю та
- курсом НБУ та комерційним валютним курсом при купівлі-продажу іноземної валюти

відображаються рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» Звіту про фінансовий стан на нетто-основі.

#### **Відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, яка сплачуватиметься Компанією в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнаються як зобов'язання у сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за відповідні періоди, то перевищення визнається як актив.

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Тимчасові різниці можуть виникати, зокрема, при:

- первісному визнанні активу (зобов'язання);
- переоцінці активів без коригування податкової бази;
- визначенні амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- тощо.

Тимчасові податкові різниці можуть виникати по наступних статтях Звіту про фінансовий стан:

▪ дебіторська заборгованість (якщо по такій заборгованості існує різниця між справедливою та номінальною вартістю її погашення у фінансовому обліку така різниця буде визнаватись фінансовими доходами протягом періоду амортизації заборгованості, а у податковому – в момент реалізації товарів, робіт, послуг);

- забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на

відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів;

- балансова вартість необоротних активів (наприклад, може відрізнятись у бухгалтерському та податковому обліку внаслідок різних строків корисного використання, різних сум дозволеної подальшої капіталізації витрат у складі таких активів).

Для цілей розрахунку витрат з податку на прибуток постійні різниці не беруться до уваги. Постійна різниця – це різниця між балансовою вартістю активу (зобов'язання) та їх податковою базою, яка виникає у звітному періоді і не буде анульована в наступних періодах в силу вимог податкового законодавства та МСФЗ.

Податковою базою активу (зобов'язання) є сума, яка використовується з метою оподаткування такого активу (зобов'язання) та є сумою, яка буде зарахована для податкових цілей проти оподатковуваних економічних вигід, які надійдуть на Компанію, як відшкодування балансової вартості активу. У випадку, якщо очікувані економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, податкова база активу дорівнює його балансовій вартості (тобто виникає постійна різниця).

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Відстрочений податковий актив визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана така тимчасова різниця.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, якщо тільки воно не виникає з:

- гудвілу, амортизація якого для цілей оподаткування не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка:
  - не є результатом об'єднання підприємств;
  - на момент здійснення операції вона не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

### **3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, непередбачених Компанією. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш суттєвими областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

**Термін корисного використання основних засобів**

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

(а) передбачуване використання активів;

(б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і

(в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання за основними групами основних засобів є такими:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Максимальні строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10 – 40
Машини та обладнання	10 – 20
Транспортні засоби	3 – 20
Інші основні засоби	2 – 12

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

**Знецінення активів**

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних засобів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яким Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних засобів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних засобів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних засобів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів протестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

**Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки щодо фінансових активів**

Резерв очікуваних кредитних збитків (так званий резерв сумнівних боргів) формувати в кінці звітного періоду один раз на рік (або квартал) на дату балансу.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформації про схильність Компанії до кредитного ризику по дебіторській заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, застосовувати наступні коефіцієнти:

<i>Групи кредитного ризику</i>	<i>Коефіцієнт ECL</i>
Поточна	0,07%
<30 днів	0,14%
31-60 днів	0,28%
>60 днів	1,18%

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

**Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю**

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків. Докладніше підходи щодо оцінки за справедливою вартістю наведені в примітці 7.2.

**Визнання відстрочених податкових активів**

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

#### **Умовні факти та судові позови**

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід’ємно пов’язана із застосуванням значної частки суб’єктивного судження й суб’єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов’язань, пов’язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов’язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов’язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

## **4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ**

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступають в дію. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов’язковими для застосування з 1 січня 2024 року (або протягом 2024 року).

*Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2024 року (або протягом 2024 року), та які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:*

**Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.** Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

**Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”** передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

**Зміни до МСФЗ 16 “Оренда”** пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

**Змінами до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників”** передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

*Нижче наведена інформація щодо стандартів, поправок та інтерпретацій до існуючих стандартів, які були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2024 року:*

**Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”** є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

*"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено. Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:*

**МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності"**. Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

**МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"**. Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

**МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"**. Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

**МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"**. Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

**МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"**. Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

**МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"** (набирає чинність з 01 січня 2027 року). Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження

(у тисячах українських гривень)

МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

**МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"** (набирає чинність з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування). МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

*Очікується, що дані стандарти, поправки та інтерпретації не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.*

### **Стандарти зі сталого розвитку**

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 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 із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю. Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

*Процес складання нефінансової звітності є важливою передумовою надання інформації про вплив діяльності компанії на економіку, екологію та суспільство загалом через інформування про реалізацію цілей сталого розвитку. На сьогодні питання Компанія планує розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.*

## **5. ЗМІНИ У ФОРМАТІ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ЗВІТНОСТІ**

За необхідності, порівняльні показники були скориговані Товариством для їх приведення у відповідність змінам у форматі представлення поточного року (несуттєвий вплив).

## **6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

### **6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

#### **6.1.1. Дохід від договорів з клієнтами**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлений наступним чином:

	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Толлінг і логістичні послуги	783 913	762 471
<b>Всього</b>	<b>783 913</b>	<b>762 471</b>

Товариство проводило протягом 2024 і 2023 років операції із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) лише між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), додаткове розкриття інформації щодо даних розрахунків з урахуванням ПДВ представлено у Примітці 7.1.

#### **6.1.2. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлений наступним чином:

	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Загальновиробничі витрати	212 616	153 495
Енергоносії	168 836	138 526
Амортизація	66 422	53 557
Витрати на оплату праці	33 924	21 073
Виробничі матеріали	32 903	28 233
Нарахування на заробітну плату	8 220	4 869
<b>Всього</b>	<b>522 921</b>	<b>399 753</b>

#### **6.1.3. Адміністративні витрати**

	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Витрати на оплату праці	45 563	38 615
Амортизація	24 430	11 087
Інформаційно-консультаційні послуги	9 560	6 645
Нарахування на заробітну плату	8 637	6 791
Страховання	5 594	4 548

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Охорона	4 778	4 705
Офісні витрати	4 133	2 912
Податки	1 442	1 963
Витрати з оренди	1 286	708
Енергоносії	1 268	2 444
Клінінг	1 165	872
Оргтехніка, комп'ютерне обладнання	1 103	1 548
Зв'язок	882	863
Інші	2 003	2 425
<b>Всього</b>	<b>116 740</b>	<b>88 043</b>

#### 6.1.4. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином

	2024 рік	2023 рік
Доходи від оренди інших активів	2 492	2 279
Інший операційний дохід (відходи)	1 096	1 318
Штрафи, пені отримані	657	-
Доходи від сторнування резервів (створених у минулих роках)	-	17 515
Дохід – курсові різниці	-	-
Інший операційний дохід	105	149
<b>Разом</b>	<b>4 350</b>	<b>21 261</b>

Товариство за елементом «Доходи від оренди інших активів» за операціями оренди між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції) отримувало доходи, в тому числі за 2024 рік у сумі 2 187 тис. грн., 2023 рік у сумі 2 620 тис. грн. Додаткове розкриття інформації щодо даних розрахунків з урахуванням ПДВ представлено у Примітці 7.1.

#### 6.1.5. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Витрати собівартості понад плану	70 266	99 736
Витрати невиробничих відділів	3 449	2 811
Витрати – курсові різниці	1 494	505
Благодійність	215	8
Штрафи	8	704
Сумнівні/безнадійні борги	-	57
Інші операційні витрати	6 467	2 487
<b>Разом</b>	<b>81 899</b>	<b>106 308</b>

До складу витрат собівартості понад плану у складі інших операційних витрат Товариством віднесено нерозподілені накладні витрати в умовах простоїв і відсутності виробництва, які визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені та які складаються із наступних елементів витрат: амортизація, загальновиробничі витрати, витрати на оплату праці, нарахування на заробітну плату.

#### 6.1.6. Інші доходи

	2024 рік	2023 рік
Доходи від безоплатно одержаних активів (Примітка 6.15)	79	79
<b>Разом</b>	<b>79</b>	<b>79</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

**6.1.7. Фінансові доходи та витрати**

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Витрати по відсотках з оренди (МСФЗ 16)	16 775	20 935
Витрати по відсоткам на довгострокові забезпечення (додаткові пенсійні плани)	3 542	2 629
<b>Разом</b>	<b>20 317</b>	<b>23 564</b>

**6.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2023 та 2024 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років, включають:

	2024 рік	2023 рік
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	1 896	1 561
<b>Дохід (витрати) по податку на прибуток</b>	<b>1 896</b>	<b>1 561</b>

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

	31 грудня 2023 року	Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2024 року
Основні засоби	246	561	807
Інші різниці	6 477	1 335	7 812
<b>Всього</b>	<b>6 723</b>	<b>1 896</b>	<b>8 619</b>

В майбутніх періодах Товариство планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

Узгодження між прибутком до оподаткування, помноженим на встановлені законодавством податкові ставки, і витратами з податку на прибуток станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	46 466	166 143
Податок на прибуток (18%)	(8 364)	(29 906)
Податковий ефект доходів та витрат, що не підлягають цілям оподаткування	10 260	31 467
<b>Всього</b>	<b>1 896</b>	<b>1 561</b>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Перенесені податкові збитки	19 824	76 691
Невизнані тимчасові різниці	-	-
<b>Всього</b>	<b>19 824</b>	<b>76 691</b>
<b>Невизнаний відстрочений податковий актив*</b>	<b>3 568</b>	<b>13 804</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ДОЕЗ»  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

\*Хоча згідно з чинним податковим законодавством невизнані тимчасові різниці та податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

### 6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року основні засоби представлені наступним чином:

	БУДИНКИ, СПОРУДИ	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	ТРАНСПОРТ НІ ЗАСОБИ	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>					
НА 31.12.2023	6 848	10 502	1 267	14 524	33 141
НАДХОДЖЕННЯ	-	-	6 533	5 495	12 028
ВИБУТТЯ	-	7	-	559	566
НА 31.12.2024	6 848	10 495	7 800	19 460	44 603
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>					
НА 31.12.2023	5 173	10 187	1 267	14 422	31 049
ЗНОС ЗА ПЕРІОД	284	133	341	5 524	6 282
ВИБУТТЯ	-	7	-	559	566
НА 31.12.2024	5 457	10 313	1 608	19 387	36 765
<b>ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ</b>					
НА 31.12.2023	1 675	315	-	102	2 092
НА 31.12.2024	1 391	182	6 192	73	7 838

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.24р. складає – 30 280 тис. грн., на 31.12.23 р. складає – 24 772 тис. грн., Первісна вартість основних засобів, наданих в оренду станом на 31.12.24 р. складала -1 317 тис. грн., на 31.12.23 р. - 1 317 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 знецінених об'єктів немає.

У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

### 6.4. ОРЕНДА

Станом на 31.12.2024 Компанія як орендар має 4 договори оренди нерухомого та окремо визначеного рухомого майна. В 2024 році Компанією було продовжено окремі договори оренди на договірних умовах, або погоджено умови оренди на наступні періоди. Строки договорів оренди до 3-х років. За договорами оренди амортизація відноситься до відповідних витрат прямолінійним методом. Ставка дисконтування, що використана Товариством складає 17,7-21,9% річних для договорів, укладених, або погоджених в 2024 році, 12,5%-12,9% річних для договорів, укладених в 2023 році. Орендні відносини за договорами оренди стосуються будинка та іншого нерухомого майна, розташованого на місці знаходження Компанії, виробничого обладнання, автотранспорту та іншого рухомого майна.

Інша інформація щодо оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда»:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Первісна або переоцінена вартість:</b>		
Актив права користування на початок періоду	214 053	185 409
Надходження	144 806	47 675
Вибуття	(169 304)	(19 031)
<b>Актив права користування на кінець періоду</b>	<b>189 555</b>	<b>214 053</b>
<b>Накопичена амортизація та знецінення Активів з права користування:</b>		
<b>Накопичена амортизація та знецінення на початок періоду</b>	<b>(104 398)</b>	<b>(39 399)</b>
Амортизація за період	(81 929)	(80 827)
Вибуття	169 304	15 828
<b>Накопичена амортизація та знецінення на кінець періоду</b>	<b>(17 023)</b>	<b>(104 398)</b>
<b>Балансова вартість Активів з права користування</b>	<b>172 532</b>	<b>109 655</b>

		31.12.2024	31.12.2023
<b>Назва звіту</b>	<b>Стаття звітності</b>		
Звіт про фінансові стан	Довгострокові зобов'язання Зобов'язання з оренди	100 548	34 592
Звіт про фінансові стан	Короткострокові зобов'язання Кредиторська заборгованість з оренди	83 008	81 201
Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	Фінансові витрати Витрати по відсотках з оренди за поточний період (Примітка 6.1.7)	(16 775)	(20 935)
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями	(20 650)	(25 254)
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові кошти в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(100 759)	(93 365)

Товариство за двома договорами оренди протягом 2024 і 2023 років здійснювало розрахунки за послуги оренди між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо обсягів операцій представлена у Примітці 7.1. Як орендодавець Компанія має 3 контракти, за якими оренда класифікується як операційна щодо оренди частині площі нежитлових приміщень та транспортного засобу. В тому числі 2 контракти між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо обсягів операцій між пов'язаними сторонами представлена у Примітці 7.1.

## 6.5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року нематеріальні активи представлені наступним чином:

	КОМП'ЮТЕРНІ ПРОГРАМИ	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>		
НА 31.12.2023	163 724	163 724
НАДХОДЖЕННЯ	50 603	50 603
ВИБУТТЯ	-	-
НА 31.12.2024	214 327	214 327
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>		
НА 31.12.2023	84 252	84 252
ЗНОС ЗА ПЕРІОД	19 868	19 868
ВИБУТТЯ	-	-
НА 31.12.2024	104 120	104 120
<b>ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ</b>		
НА 31.12.2023	79 472	79 472
НА 31.12.2024	110 207	110 207

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ДОЕЗ»  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.24 р. 1 381 тис. грн.

## 6.6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року запаси представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Запасні частини	58 960	47 395
Сировина та матеріали	20 171	16 703
Тара	2 282	1 418
Паливо	255	276
Товари	-	-
Резерв на знецінення	(4 345)	(2 819)
<b>Разом</b>	<b>77 323</b>	<b>62 973</b>

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року на балансі Компанії знаходяться запасні частини, використання яких планується в терміні більшому, ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

	31.12.2024	31.12.2023
Запасні частини	68 062	62 710
<b>Разом</b>	<b>68 062</b>	<b>62 710</b>

## 6.7. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість покупців та інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	360 024	503 801
Торгова дебіт. заборгованість від непов'язаних осіб	167	192
Резерв на очікувані кредитні збитки	(288)	(361)
<b>Всього торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>359 903</b>	<b>503 632</b>

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро). Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2024	31.12.2023
До 1 року	360 191	503 993
До 3-х років	-	-
Понад 3-х років	-	-
<b>Разом:</b>	<b>360 191</b>	<b>503 993</b>

Основними дебіторами Компанії є:

	31.12.2024	31.12.2023
ДП з П «Сантрейд»	360 024	503 801
Інші	167	192
<b>Разом:</b>	<b>360 191</b>	<b>503 993</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін, детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 7.1.

## 6.8. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року аванси видані представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Аванси видані</b>		
Аванси видані постачальникам	51 402	13 325
Витрати майбутніх періодів	1 510	1 288
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	(137)	(142)
<b>Всього аванси видані</b>	<b>52 775</b>	<b>14 471</b>

## 6.9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 1 січня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Гривні	71	78
Долари США	-	-
<b>Всього</b>	<b>71</b>	<b>78</b>

## 6.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства представлено наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	11 592	11 592
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	2 898	2 898
Нерозподілений прибуток	517 692	552 980
<b>Всього</b>	<b>532 182</b>	<b>567 470</b>

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року учасники Товариства та розміри належних їм часток участі в капіталі розподілені таким чином:

Учасники	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	грн.	Процент володіння	грн.	Процент володіння
Bunge SA (Швейцарія)	10 932 625	94,3098%	10 932 625	94,3098%
ДП «Саптрейд»	659 625	5,6902%	659 625	5,6902%
<b>Всього</b>	<b>11 592 250</b>	<b>100,00%</b>	<b>11 592 250</b>	<b>100,00%</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ДОЕЗ»  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

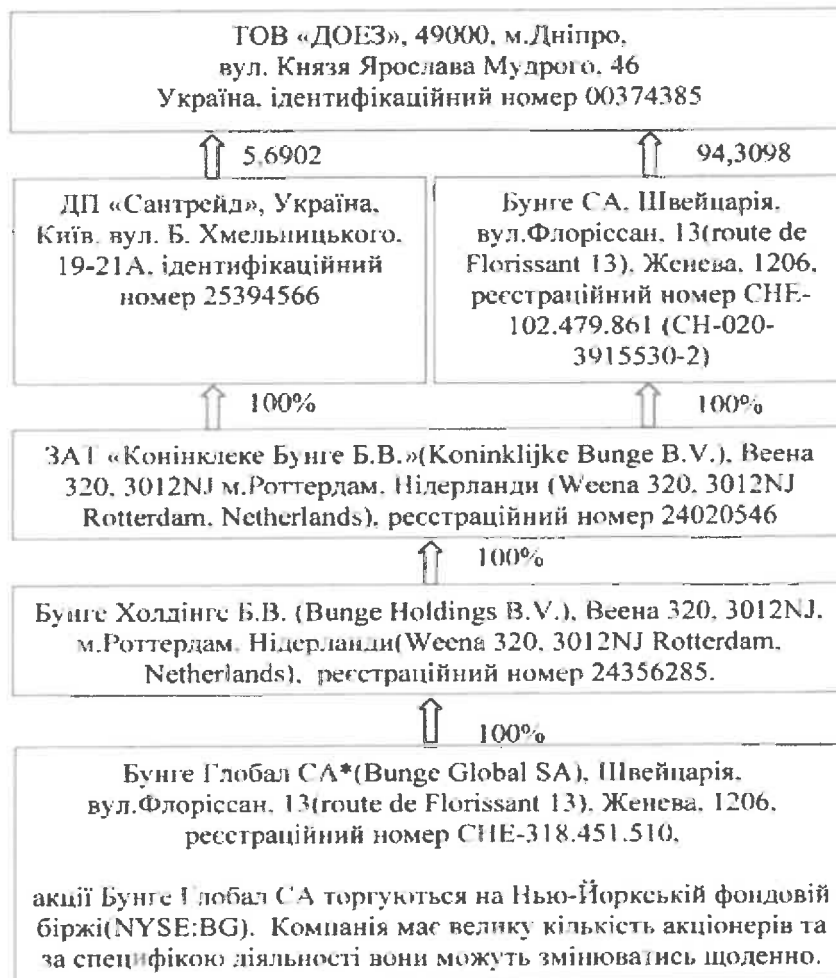
Станом на 31.12.2024 року процес перетворення Товариства з Акціонерного товариства на Товариство з обмеженою відповідальністю є завершеним (Примітка 1.1). При перетворенні частки акціонерів у його статутному капіталі конвертовані в частки товариства- правонаступника й розподілені між учасниками зі співвідношенням, яке існувало до перетворення.

**Дивіденди**

В 2024 році Компанією (рішеннями Загальних зборів засновників (учасників) Товариства) за Протоколами №2 від 19 вересня та №3 від 15 жовтня 2024 року) за результатами господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2024 по 30.06.2024 року була нарахована сума дивідендів у розмірі 82 110 тисяч гривень. У вересні – жовтні 2024 року ця сума була виплачена пропорційно вкладам Учасників у повному розмірі за мінусом податку на репатріацію у сумі 3 872 тисяч гривень. В 2023 році Компанією дивіденди не нараховувались. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року невиплачені дивіденди відсутні.

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2024 року, наведено нижче:

**Схематичне зображення структури власності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Дніпровський олійноекстракційний завод»**



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

**6.11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ**

Відповідно до умов Колективного договору Товариство формує забезпечення витрат, пов'язаних виплатами працівникам при виході на пенсію. Виплата одноразової допомоги працівникам заводу, що припиняють трудові відносини у зв'язку з виходом на пенсію, провадиться впродовж 1-го календарного року, в якому у працівника з'явилось право на пенсію.

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за звітний 2024 рік та 2023 рік, у тис. грн.:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>Зобов'язання на 1 січня</b>	<b>18 965</b>	<b>12 314</b>
Вартість послуг поточного періоду	905	529
Відсотки на зобов'язання	3 542	2 630
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	1 540	3 896
Актuarний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	1 295	(404)
Виплачена винагорода	(7 212)	-
<b>Зобов'язання на 31 грудня</b>	<b>19 035</b>	<b>18 965</b>
У тому числі:		
Довгострокові зобов'язання (Примітка 6.13)	15 665	17 926
Поточні зобов'язання (Примітка 6.13)	3 378	1 039

Суми, визнані у звіті про фінансові результати:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Вартість послуг поточного періоду	905	529
Відсотки на зобов'язання	3 542	2 630
Актuarний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	1 295	(404)
<b>Разом витрати періоду</b>	<b>5 742</b>	<b>2 755</b>

Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Актuarний збиток / (прибуток), визнаний у складі сукупного доходу	1 540	3 896
<b>Разом інший сукупний (дохід) / витрати</b>	<b>1 540</b>	<b>3 896</b>

Зміни зобов'язання, визнаного у балансі:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>На 1 січня</b>	<b>18 965</b>	<b>12 314</b>
Виплачена винагорода	(7 212)	-
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	5 742	2 755
Переоцінка зобов'язання, визнана у складі іншого сукупного доходу	1 540	3 896
<b>На 31 грудня</b>	<b>19 035</b>	<b>18 965</b>

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Обліковій політиці за 2024 та 2023 роки наведена у таблиці нижче:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Робітники	175	188
Спеціалісти	103	81
Керівники	21	20
<b>Всього</b>	<b>299</b>	<b>289</b>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років короткострокові зобов'язання з виплат працівникам включали наступне, тис. грн.:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Заробітна плата	2 043	1 740
<b>Всього</b>	<b>2 043</b>	<b>1 740</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

**6.12. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ**

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року розрахунки з бюджетом представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	16 808	1 247
Податок (нерезидент)	2	2
ЄСВ з заробітної плати	49	-
Податок на додану вартість	40	-
Податок з доходів фізичних осіб	-	-
Військовий збір	-	-
Інші	-	-
<b>Всього дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом</b>	<b>16 899</b>	<b>1 249</b>
Податок з доходів фізичних осіб	(444)	(393)
Військовий збір	(129)	(29)
Податок на нерухомість	(38)	(36)
Парковка	(21)	(20)
Податок на землю	(14)	(12)
Податок на додану вартість	-	(5 142)
ЄСВ з заробітної плати	-	(711)
<b>Всього кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом</b>	<b>(646)</b>	<b>(6 343)</b>

**6.13. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

З метою дотримання принципу обачності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, що передбачає застосування методів оцінки, які повинні запобігати завищенню оцінки активів і доходів та заниженню зобов'язань Товариством формуються забезпечення. Облік забезпечень здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року забезпечення представлені наступним чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Забезпечення за пенсійними та іншими планами (Примітка 6.11)	15 665	17 927
<b>Всього довгострокових забезпечень</b>	<b>15 665</b>	<b>17 927</b>
Bunge SA IT послуги (Примітка 7.1)	56 593	2 855
Забезпечення послуг електропостачання	23 036	21 189
Резерв відпусток	12 778	10 002
Забезпечення виплат премій	5 875	5 634
Забезпечення за пенсійними та іншими планами (Примітка 6.11)	3 378	1 039
Забезпечення інформаційно-технічних послуг	2 829	2 556
Забезпечення аудиторських послуг	2 761	1 420
Забезпечення послуг вантажно-розвантажувальних робіт	888	638
Забезпечення послуг водопостачання	883	642
Забезпечення послуг оренди	128	348
Забезпечення послуг постачання газу	295	324
Забезпечення послуг прибирання	249	206
Забезпечення послуг охорони	197	429
Забезпечення послуг зв'язку	104	133
Забезпечення за пенсійними виплатами	-	4 679
Забезпечення послуг обсл. обладнання, авт.	-	88
Забезпечення транспортно-експедиційних послуг	-	20
Забезпечення інших витрат	990	1 759
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>110 984</b>	<b>53 961</b>
<b>Всього</b>	<b>126 649</b>	<b>71 888</b>
<b>у тому числі :</b>		
Забезпечення за пенсійними та іншими планами (Примітка 6.11)	19 035	18 965
Всі інші забезпечення	107 614	52 923

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Зміни забезпечень за пенсійними та іншими планами розглянуті у Примітці 6.11.  
Зміни за забезпеченнями (окрім забезпечень за пенсійними та іншими планами) представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
На початок року	52 923	58 747
Нараховано протягом року	126 230	73 596
Використані суми	(50 336)	(44 524)
Інші зміни	(280)	-
Невикористані суми, сторновані протягом року	(20 931)	(34 896)
На кінець року	<u>107 606</u>	<u>52 923</u>

#### 6.14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Торгова кредиторська заборгованість	18 461	77 110
<b>Всього торгова кредиторська заборгованість</b>	<b>18 461</b>	<b>77 110</b>
<b>Інша кредиторська заборгованість</b>		
Заборгованість перед працівниками	2 043	1 740
Розрахунки з бюджетом (Примітка 6.12)	646	6 343
Аванси одержані	97	83
Розрахунки зі страхування (Примітка 6.12)	-	-
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
<b>Всього інша кредиторська заборгованість</b>	<b>2 786</b>	<b>8 166</b>
<b>Всього</b>	<b>21 247</b>	<b>85 276</b>

Станом на 31 грудня 2024 року торгова кредиторська заборгованість включала заборгованість пов'язаним сторонам в сумі 8 907 тис. грн. (станом на 31.12.2023 року – 71 190 тис. грн.) та відображена у складі суми залишків заборгованостей між Компанією та пов'язаними особами у Примітці 7.1

#### 6.15. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року доходи майбутніх періодів представлені наступним чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Залишок на початок періоду	734	813
Отримано безкоштовно необоротних активів	-	-
Нараховано доходів (Примітка 6.1.6)	(79)	(79)
Залишок на кінець періоду	<u>655</u>	<u>734</u>

#### 6.16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ПДВ з виданих авансів	6 896	1 163
Розрахунки по виконавчим листам	42	48
Інші розрахунки	3 001	683
<b>Всього</b>	<b>9 940</b>	<b>1 894</b>

(у тисячах українських гривень)

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

(а) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);

(б) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає, і, які не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;

(с) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;

(д) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;

(е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (д), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;

(ф) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язаними з Компанією особами є компанії групи BUNGE.

Бунге Глобал СА (Bunge Global SA), Швейцарія, вул.Флориссан, 13(route de Florissant 13), Женева, 1206, реєстраційний номер CHE-318.451.510 – головна компанія групи BUNGE.

Офіційний сайт Компанії Бунге Глобал СА - <http://www.bunge.com/>

BUNGE веде бізнес в більш, ніж 30-ти країнах світу, в тому числі в Індії, Бразилії, Північній Америці, Європі. Чисельність працівників на понад 450 підприємствах, що належать BUNGE, становить понад 30 тисяч осіб.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Компанія проводила протягом 2024 і 2023 років ряд операцій між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо виду та обсягів операцій представлена нижче:

	Продаж товарів, робіт, послуг 2024	Продаж товарів, робіт, послуг 2023	Закупівля товарів, робіт, послуг 2024	Закупівля товарів, робіт, послуг 2023
ДП «Сантрейд»	943 319	917 224	161 132	149 259
ТОВ «ЄТСК»		24	5	2
Bunge SA (Швейцарія)	-	-	53 433	53 289
<b>Всього</b>	<b>943 319</b>	<b>917 248</b>	<b>214 570</b>	<b>202 550</b>

Основними операціями із продажу товарів, робіт, послуг між пов'язаними сторонами є толлінг і логістичні послуги та операції з оренди. Операції із закупівлі товарів, робіт, послуг між пов'язаними сторонами включали головним чином операції з оренди та ІТ – послуги.

Сума залишків заборгованостей між Компанією та пов'язаними особами представлено станом на 31.12.2024 і 31.12.2023 року наведено нижче:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ДОЕЗ»  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

	Дебіторська заборгованість 31.12.2024	Дебіторська заборгованість 31.12.2023	Кредиторська заборгованість 31.12.2024	Кредиторська заборгованість 31.12.2023
ДП «Сантрейд»	360 024	503 799	18 741	20 754
ТОВ «ЄТСК»	-	2	-	2
Bunge SA (Швейцарія))	-	-	56 660	53 289
<b>Всього</b>	<b>360 024</b>	<b>503 801</b>	<b>75 401</b>	<b>74 045</b>

У 2024 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 3 особами у складі наступних органів управління Товариства: Комісія з припинення до квітня 2024 та з травня 2024 року згідно п. 7.4. Статуту ТОВ «ДОЕЗ» Виконавчий орган Товариства є колегіальним. Назвою колегіального Виконавчого органу є Дирекція, до складу якої входить: Голова Дирекції – Генеральний директор. Члени Дирекції – Заступники генерального директора, у кількості визначеній Загальними зборами – 3 особи. (2023 рік: 3 особи у складі органів управління Товариства: Комісія з припинення.). Винагорода ключового управлінського персоналу в 2024 році, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 8 630 тис. грн. (2023 рік: 4 975 тис. грн.) і була включена до складу собівартості та адміністративних витрат.

## 7.2. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

### *Кредитний ризик*

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання контрагентами своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді наступні фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгова та інша дебіторська заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року складав:

	Поточна балансова вартість станом на:	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	359 903	503 632
Гроші та їх еквіваленти	71	78
<b>Всього</b>	<b>359 974</b>	<b>503 710</b>

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

### *Валютний ризик*

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

	31.12.2024	UAH	Дол.США	EUR	Разом
<b>Фінансові активи</b>					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		359 903	-	-	359 903
Грошові кошти та їх еквіваленти		71	-	-	71
<b>Разом</b>		<b>359 974</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>359 974</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Довгострокові забезпечення		15 665	-	-	15 665
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		18 461	-	-	18 461
Поточні забезпечення		54 391	56 593	-	110 984
<b>Разом</b>		<b>88 517</b>	<b>56 593</b>	<b>-</b>	<b>145 110</b>
<b>Чиста позиція</b>		<b>271 457</b>	<b>(56 593)</b>	<b>-</b>	<b>214 864</b>
	31.12.2023	UAH	Дол.США	EUR	Разом
<b>Фінансові активи</b>					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		503 632	-	-	503 632
Грошові кошти та їх еквіваленти		78	-	-	78
<b>Разом</b>		<b>503 710</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>503 710</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Довгострокові забезпечення		17 927	-	-	17 927
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		76 689	-	421	77 110
Поточні забезпечення		51 042	2 855	64	53 961
<b>Разом</b>		<b>145 658</b>	<b>2 855</b>	<b>485</b>	<b>148 998</b>
<b>Чиста позиція</b>		<b>358 052</b>	<b>(2 855)</b>	<b>(485)</b>	<b>354 712</b>

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активах, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	71	78
Швидко реалізовані активи (A2)	429 577	519 352
Повільно реалізовані активи (A3)	77 323	62 973

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “ДОЕЗ”  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Важко реалізовані активи (А4)	367 258	260 652
<b>Разом</b>	<b>874 229</b>	<b>843 055</b>

<b>Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	104 255	166 477
Короткострокові пасиви (П2)	121 579	56 589
Довгострокові пасиви (П3)	116 213	52 519
Власний капітал (П4)	532 182	567 470
<b>Разом</b>	<b>874 229</b>	<b>843 055</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних перевищень або зменшень на 31.12.2024 та на 31.12.2023:

<b>Групи активів та пасивів</b>	<b>Перевищення/зменшення</b>	
	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Група 1	(104 184)	(166 399)
Група 2	307 998	462 763
Група 3	(38 890)	10 454
Група 4	(164 924)	(306 818)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: Група 1 > 0, Група 2 > 0, Група 3 > 0, Група 4 < 0. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 звіти про фінансовий стан Товариства не є абсолютно ліквідними оскільки виконуються тільки три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,001
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,902	2,329
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,245	2,611

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показник, що характеризує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Оптимальне значення даного показника становить приблизно 0,2-0,25. Станом на 31.12.2024 Товариство може негайно погасити 0,1 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 0,1 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Товариства включаються всі оборотні активи Товариства, за винятком необоротних активів та запасів (активи групи А3 та А4). Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість майже в два рази (на 31.12.2023 – у два рази).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Товариства коштів та ліквідних активів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість у два рази (на 31.12.2023 – більше ніж в два с половиною рази).

***Справедлива вартість фінансових інструментів***

Справедлива вартість представляє собою поточні оцінки, які можуть змінитися в майбутньому через зміну ринкових умов або інші чинники. Справедлива вартість являє собою оцінку Товариством сум, за якими Товариство може обмінюватися фінансовими інструментами з третіми особами, які бажають або які були б зацікавлені в придбанні інструментів. Там де виконуються розрахунки, ці розрахунки є найкращими оцінками керівництва, засновані на ряді методологій та допущень, так як вони пов'язані з невизначеністю, справедлива вартість може бути не реалізованою при фактичному продажу або врегулюванні інструментів.

(у тисячах українських гривень)

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються на наявних на ринку даних (тобто, параметрах, за якими відсутні спостереження).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво Товариства оцінило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 2.

#### ***Соціальні зобов'язання***

Товариство бере участь у ряді соціальних програм, спрямованих на підтримку освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури міст, де розташовані активи Товариства.

#### ***Захист навколишнього середовища***

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

### **7.3. Управління капіталом**

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність Товариства в майбутньому для забезпечення прибутку акціонерам і користі іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечення фінансування операційної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу, утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань. Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

### **7.4. Умовні та інші зобов'язання**

#### ***Судові процедури***

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

#### ***Податкове законодавство.***

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі

(у тисячах українських гривень)

положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

## **7.5. Операційне середовище Компанії**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу. В 2024 році, середній рівень інфляції склав 12% у порівнянні з 26,6 % в 2023 році. Менеджмент Товариства вважає, що економіка України не є економікою з гіперінфляцією. Рівень інфляції в 2024 році зменшився. Протягом 2024 року курси валют суттєво змінилися. В 2024 року, Національний банк України (НБУ) знизив облікову ставку. Тенденції до зниження промислового виробництва, які почалися у другій половині 2019 року продовжувались і в 2024 році.

Військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, і отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з військовою агресією російської федерації, керівництво Товариства продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Керівництво Товариства стежить за поточною ситуацією і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Керівництвом Товариства було прийнято рішення про моніторинг ситуації з метою запобігання негативних наслідків військової агресії.

Фінансова звітність відображає оцінку ключовим керівництвом потенційного впливу економічної ситуації та воєнних ризиків в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства. Подальші зміни в економічній ситуації в країні можуть значно відрізнятися від оцінки керівництва.

## **7.6. Події після закінчення звітного періоду**

Після дати балансу та до дати затвердження фінансової звітності до випуску російська федерація продовжує військові дії, які почалися з дня вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Військові дії значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Детальна оцінка та дії керівництва Товариства описані у Примітці 1.2. та Примітці 7.5.

**7.7. Дата затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2024 року та затверджена до випуску Керівництвом Компанії 16 травня 2025 року.

Генеральний директор

/ Генварьов Олександр Євгенович /

Головний бухгалтер

/ Лазарева Ірина Вікторівна /



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДООЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

**7.8. Додаткова фінансова інформація**

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОВСЬКИЙ  
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2025 01 01  
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОТТГ <sup>1</sup> UA12020010010639502  
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ 240  
Вид економічної діяльності **Виробництво олій та тваринних жирів** за КВЕД 10.41  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> **299**  
Адреса, телефон вулиця КНЯЗЯ ЯРОСЛАВА МУДРОГО, буд. 46, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000 387210

КОДИ		
2025	01	01
00374385		
UA12020010010639502		
240		
10.41		

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

Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

x
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	79 472	110 207
первісна вартість	1001	163 724	214 327
накопичена амортизація	1002	84 252	104 120
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 092	7 838
первісна вартість	1011	33 141	44 603
знос	1012	31 049	36 765
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	6 723	8 619
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	172 365	240 594
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>260 652</b>	<b>367 258</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	62 973	77 323
виробничі запаси	1101	62 973	77 323
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	503 632	359 903
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 471	52 775
з бюджетом	1135	1 249	16 899
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 247	16 808
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	78	71
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	78	71
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>582 403</b>	<b>506 971</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>843 055</b>	<b>874 229</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 592	11 592
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 898	2 898
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	552 980	517 692
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>567 470</b>	<b>532 182</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	34 592	100 548
Довгострокові забезпечення	1520	17 927	15 665
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>52 519</b>	<b>116 213</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	81 201	83 008
товари, роботи, послуги	1615	77 110	18 461
розрахунками з бюджетом	1620	6 343	646
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 740	2 043
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	83	97
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	53 961	110 984
Доходи майбутніх періодів	1665	734	655
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 894	9 940
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>223 066</b>	<b>225 834</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>843 055</b>	<b>874 229</b>

Керівник

ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальної одиниці та територій територіальних громад.

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДНІПРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
00374385		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

**1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	783 913	762 471
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 522 921 )	( 399 753 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	260 992	362 718
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 350	21 261
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 116 740 )	( 88 043 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 81 899 )	( 106 308 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	66 703	189 628
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	79	79
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 20 317 )	( 23 564 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	46 466	166 143
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 896	1 561
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	48 362	167 704
збиток	2355	( - )	( - )

**I. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(1 540)	(3 896)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(1 540)</b>	<b>(3 896)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(1 540)</b>	<b>(3 896)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>46 822</b>	<b>163 808</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	109 164	85 056
Витрати на оплату праці	2505	148 246	126 920
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 421	26 699
Амортизація	2515	108 079	91 966
Інші операційні витрати	2520	323 650	244 955
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>721 560</b>	<b>575 596</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОВСЬКИЙ  
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
00374385		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 082 809	731 507
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	825	447
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 946	2 620
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 344	3 337
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 441 046 )	( 321 857 )
Праці	3105	( 121 394 )	( 92 002 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 31 548 )	( 23 962 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 95 700 )	( 65 797 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 11 513 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 51 212 )	( 41 768 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 393 )	( 1 102 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 133 184 )	( 71 456 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 24 350 )	( 27 092 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>240 702</b>	<b>135 745</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 61 889 )	( 41 961 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-61 889</b>	<b>-41 961</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 78 246 )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 100 759 )	( 93 365 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-179 005</b>	<b>-93 365</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-192</b>	<b>419</b>
Залишок коштів на початок року	3405	78	136
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	185	(477)
Залишок коштів на кінець року	3415	71	78

Керівник

ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОВСЬКИЙ  
ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"** за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
00374385		

Звіт про власний капітал  
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 592	-	-	2 898	552 980	-	-	567 470
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 592	-	-	2 898	552 980	-	-	567 470
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	48 362	-	-	48 362
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	(1 540)	-	-	(1 540)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(82 110)	-	-	(82 110)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "ДОЕЗ"  
ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(35 288)	-	-	(35 288)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	11 502		-	2 898	517 692	-	-	532 182

Керівник

Головний бухгалтер



ГЕНВАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ЄВГЕНОВИЧ

ЛАЗАРЕВА ІРИНА ВІКТОРІВНА