



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
станом на 31 грудня 2024 року
за рік, який закінчився цією датою та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за 2023-2024 р.	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 Р.	12
ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ	40



01033, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 15, офіс 3
Тел.: +380503450123
nv-audit.com
office@nv-audit.com

ЄДРПОУ 24165740
п/р UA363808050000000026004757142 в
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**про фінансову звітність
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
за 2024 рік, станом на 31.12.2024 р.**

Адресати:

**ВЛАСНИКИ ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
УПРАВЛІНСЬКИЙ ПЕРСОНАЛ ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»**

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» (надалі - Товариство), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024 р;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Фінансової компанії на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.10.1 до фінансової звітності, де розкривається інформація про умови роботи в період воєнного стану в країні, що пов'язано із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р. Подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фінансової компанії в майбутніх періодах.



Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні керівництво Товариства вжило всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної її діяльності, а також вживає постійних заходів для забезпечення роботи відділень в безперебійному режимі за умови відсутності загрози життю та здоров'ю працівників і клієнтів.

Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, які б вимагали значної уваги аудитора та щодо яких слід надати інформацію в нашому звіті незалежного аудитора.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інша інформація, яка міститься в звіті ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, складається зі Звіту про управління за 2024 р.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, управлінський персонал несе відповідальність щодо складання та подання Звіту про управління за 2024 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цей Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2024 рік ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», складений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями.

У цьому звіті про управління за 2024 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», за попередній рік, що закінчився 31.12.2023 року, був проведений іншим аудитором ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ОЛЕСЯ», який 30 квітня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.



ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ВЛАСНИКІВ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Власники, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФІНАНСОВОЇ КОМПАНІЇ

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

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

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

Ми повідомляємо власникам, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.



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

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту, що передбачені частиною 4 статті 14 до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII:

Щодо твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо ненадання будь-яких послуг, визначених статтею 6 цього Закону України про «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора, та незалежність ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» та ключового партнера з аудиту Харламової Галини Володимирівни по відношенню до ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

В розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Підготовка електронної форми фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі XBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Фінансової компанії підготував пакет звітності за 2024 рік у форматі XBRL на основі електронного формату 2023 року. Товариство планує підготувати та подати електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2024 року після дати випуску цього аудиторського звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА».

Код ЄДРПОУ: 39013808:

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 4612.

Відповідно до Договору № 1809/1 від 23 вересня 2024 року нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2024 р.

Дата початку аудиту – 23 вересня 2024 року, дата закінчення аудиту – 24 квітня 2025 року.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, результатом якого випущено цей звіт незалежного аудитора є– Харламова Галина Володимирівна.

Ключовий партнер з аудиту
/номер у реєстрі 100282/



Галина ХАРЛАМОВА

24 квітня 2025 року

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3

**Заява про відповідальність керівництва
за підготовку та затвердження фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31
грудня 2024 року**

Нижче зроблена заява повинна розглядатись разом з описом відповідальності аудитора, яка наведена в представленому аудиторському звіті, зроблена з метою розмежування відповідальності аудитора та керівництва щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» (надалі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за 2024 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики ;
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- констатацію дотримання Товариством вимог МСФЗ та розкриття всіх суттєвих відступів від вимог МСФЗ у примітках до фінансових звітів; а також
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, за виключенням випадків коли таке припущення є неправомірним.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, та ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім рівнем точності інформації про фінансовий стан Товариства, а також його фінансові результати та рух грошових коштів, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку та ведення облікової документації у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів, щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення не доброчесних дій та інших зловживань.
- виявлення та запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень

Ця фінансова звітність Товариства за 2024 рік, затверджена до випуску 27 лютого 2025 року

Директор

Мірошніченко В.Ю.

Головний бухгалтер

Гембара О.М.



**I. Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2024 року**

	Прим.	2023 рік тис. грн.	2024 рік тис. грн.
АКТИВИ:			
Необоротні активи			
Основні засоби (к.р. 1010)	4.2	138 286	124 159
Незавершені капітальні інвестиції(к.р. 1005)	4.1	13 950	25 412
Нематеріальні активи (к.р.1000)		0	0
Інші фінансові інвестиції (к.р.1035)		0	0
Відстрочені податкові активи (к.р.1045)		0	0
Необоротні активи разом (к.р.1095)		152 236	149 571
Оборотні активи			
Запаси (к.р.1100)	4.3	78 026	88 369
Торгова та інша дебіторська заборгованість (к.р. 1125,1140,1155)	4.4	24 853	28 921
Податки до відшкодування і передплата за податками (к.р. 1135)	4.4	100	591
Аванси сплачені (к.р.1130)	4.4	521	1 827
Грошові кошти та їх еквіваленти (к.р.1165)	4.6	903	3 050
Інші оборотні активи (к.р. 1170, 1190)		731	902
Оборотні активи разом (к.р. 1195)		105 134	123 660
Активи разом (к.р. 1300)		257 370	273 231
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:			
Власний капітал			
Статутний капітал (к.р.1400)	4.7.1	100	100
Капітал в дооцінках (к.р.1405)		883	883
Резервний капітал (к.р.1415)		0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (к.р. 1420)	4.7.3	(532 125)	(584 688)
Власний капітал разом (к.р. 1495)		(531 142)	(583 705)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити і позики довгострокові (к.р.1510,1515)	4.8+4.9	765 091	823 241
Довгострокові забезпечення (к.р.1520)	4.17.2	2 233	5 493
Довгострокові зобов'язання разом (к.р. 1595)		767 324	828 734
Поточні зобов'язання			
За довгостроковими зобов'язаннями(к.р.1600)			
Товари роботи послуги(к.р. 1615)	4.10	1 957	7 235
Поточна частина довгострокових зобов'язань (к.р. 1610)		0	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість (к.р.1625,1630)	4.10	351	474
Аванси отримані (к.р. 1635)	4.10	4 318	5 282
Зобов'язання за податками (к.р. 1620)	4.10	1 759	1 538
Поточні забезпечення (к.р. 1660)	4.17.1	1 378	1 746
Інші поточні зобов'язання	4.10	11 425	11 927
Поточні зобов'язання разом: (к.р. 1695)		21 188	28 202
Зобов'язання		257 370	273 231

Директор
Головний бухгалтер

Ідентифікаційний
код 32979313

Мірошніченко В.Ю.
Гембара О.М.

II. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

		2024 рік	2023 рік
	Прим.	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації (к.р. 2000)	4.11.1	103 436	85 556
Собівартість реалізації (к.р. 2050)		(69 866)	(49 926)
Валовий прибуток (к.р. 2090)		33 570	35 630
Адміністративні витрати (к.р. 2130)	4.11.2	(4 443)	(3 540)
Витрати на збут (к.р. 2150)	4.11.3	(7 220)	(6 238)
Інші доходи (к.р. 2120)	4.11.4	4 413	5 032
Інші витрати (к.р. 2180)	4.11.6	(51 575)	(22 051)
Фінансові доходи (к.р. 2220)	4.11.5	118	188 486
Інші доходи(к.р.2240)		2	0
Фінансові витрати (к.р. 2250)	4.11.7	(27 424)	(17 808)
Інші витрати(к.р.2270)	4.11.8	(2)	(11)
Прибуток до оподаткування (к.р. 2290)	4.11.10	(52 561)	179 500
Витрати з податку на прибуток (к.р. 2300)		(2)	0
Чистий прибуток за рік (к.р. 2350)		(52 563)	179 500
Інший сукупний дохід			
Збиток від зміни справедливої вартості інших фінансових інвестицій (к.р. 2405)		0	0
Податок на прибуток, що відноситься до іншого сукупного доходу (к.р. 2455)		0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування (к.р. 2460)		0	0
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК ПІСЛЯ ОПОДАТКУВАННЯ (к.р. 2465)		(52 563)	179 500



(Handwritten signature)

Мірошніченко В.Ю.

Гембара О.М.

III. Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	2024 рік	2023 рік
Прим.	тис. грн.	тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності	122 340	92 989
Надходження від реалізації (к.р. 3000)	0	0
Надходження від податків і зборів (к.р. 3005)	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників (к.р. 3015)	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках (к.р. 3025)	0	0
Надходження від повернення авансів (к.р. 3020)	113	1
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені) (к.р. 3035)	0	0
Інші надходження (к.р. 3095)	55	134
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (к.р. 3100)	(84 024)	(67 118)
Витрачання на оплату праці (к.р. 3105)	(6 712)	(6 291)
Витрачання відрахувань на соціальні заходи (к.р. 3110)	(1 816)	(1 731)
Витрачання зобов'язань з податків і зборів (к.р. 3115)	(14 877)	(12 757)
Витрачання на оплату авансів (к.р. 3135)	0	0
Витрачання на повернення авансів (к.р. 3140)	(331)	(30)
Інші витрачання (к.р. 3190)	(58)	(82)
Чистий рух коштів від операційної діяльності (к.р. 3195)	14 690	5 115
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів (к.р. 3205)	0	0
Витрачання на придбання: необоротних активів (к.р. 3260)	(273)	(165)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (к.р. 3295)	(273)	(165)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отримання позик (к.р. 3305)	0	0
Витрачання на погашення позик (к.р. 3350)	(12 000)	(6 800)
Витрачання на сплату зобов'язань з оренди (к.р. 3365)	0	0
Витрачання на сплату відсотків (к.р. 3360)	(256)	(265)
Інші платежі (к.р. 3390)	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (к.р. 3395)	(12 256)	(7 065)
Чистий рух грошових коштів за рік (к.р. 3400)	2 161	(2115)
Залишок коштів на початок року (к.р. 3405)	903	2 935
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (к.р. 3410)	(14)	83
Залишок коштів на кінець року (к.р. 3415)	4.6 3 050	903



[Handwritten signature]

Мірошніченко В.Ю.

Гембара О.М.

IV. Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Прим.	Статутний капітал тис. грн.	Капітал в дооцінках тис. грн.	Резервний капітал тис. грн.	Нерозподілений прибуток тис. грн.	Всього капітал тис. грн.
На 1 січня 2023 року (к.р. 4000)	4.7.3	100	883		(532 125)	(531 142)
Чистий прибуток за 2023 рік (Ф.2 за 2023 р.)						
На 31 грудня 2023 року (к.р. 4095)		100	883		(532 125)	(531 142)
Чистий прибуток за 2024 рік (к.р. 4100)					(52 563)	(52 563)
Інший сукупний дохід за 20234 рік (к.р. 4110)						
Сукупний дохід за 2024 рік разом (к.р. 4295)					(52 563)	(52 563)
На 31 грудня 2024 року (к.р. 4300)	4.7.3	100	883		(584 688)	(583 705)



[Signature]

Мірошніченко В.Ю.

Гембара О.М.

ПРИМІТКИ

До фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»

Код ЄДРПОУ 32979319

Звіт про фінансовий стан (баланс)

станом на 31 грудня 2024 року

(тис. грн.)

Стаття Звіту про фінансовий стан (балансу)	Прим.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
1	2	3	4
Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	4.1	25412	13 950
Основні засоби	4.2	124159	138 286
Необоротні активи			
Оборотні активи			
Запаси	4.3	88369	78 026
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, та послуги	4.4	28976	24 850
Короткострокова дебіторська заборгованість з бюджетом	4.4	591	100
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4.4	1827	521
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4.4.1		
Інша поточна дебіторська заборгованість	4.4	5	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.6	3050	903
Інші оборотні активи		842	731
Оборотні активи		123 660	105 134
АКТИВИ		273 231	257 370
Капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	4.7.1	100	100
Капітал у дооцінках		883	883
Додатковий капітал	4.7.2		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4.7.3	(584688)	(532 125)
Капітал		(583 705)	(531 142)
Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	4.8	466323	396 173
Довгострокові кредити банку	4.9	356918	368 918
Довгострокові забезпечення	4.17.2	5493	2 233
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4.10	12517	6 275
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	4.10	1538	1 759
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>			

Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	4.10	474	351
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	4.10		
Поточні забезпечення	4.17.1	1746	1 378
Інші поточні зобов'язання	4.10	11927	11 425
Зобов'язання			
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		273 231	257 370

**Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року**

(тис. грн.)			
Статті Звіту про прибутки та збитки і інший сукупний дохід	Прим	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
1	2	3	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4.11.1	103436	85 556
Інші операційні доходи	4.11.4	4413	5 032
Собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт послуг)		69866	49 926
Адміністративні витрати	4.11.2	4443	3 540
Витрати на збут	4.11.3	7220	6 238
Інші операційні витрати	4.11.6	51575	22 051
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Інші фінансові доходи	4.11.5	118	188 486
Інші доходи		2	0
Фінансові витрати	4.11.7	27424	17 808
Інші витрати	4.11.8	2	11
Фінансові результати до оподаткування:			
Прибуток(збиток)	4.11.10	(52561)	179 500
Витрати(дохід) з податку на прибуток		(2)	
Чистий фінансовий результат			
Прибуток			179 500
Збиток		(52 563)	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(тис. грн.)			
Статті Звіту про рух грошових коштів	Прим.	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від :			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		122340	92 989
Повернення податків і зборів			
Цільового фінансування			
Надходження від повернення авансів		113	1
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)			
Надходження від повернення позик			
Інші надходження		55	134
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		84297	67 283
Витрачання на оплату праці		6712	6 291
Витрачання відрахувань на соціальні заходи		1816	1 731
Витрачання зобов'язань з податків і зборів		14877	12 757
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		11091	9 294
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3786	3 463
Виплати на оплату повернення авансів			
Виплати на повернення авансів		331	30
Витрачання фінансових установ на надання позик			
Інші витрачання		58	82
Чистий рух коштів від операційної діяльності		14 417	4 950
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій			
Надходження від отриманих відсотків			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик			
Витрачання на погашення позик		12000	6 800
Витрачання на сплату дивідендів			
Витрачання на оплату відсотків		256	265
Чистий рух грошових від фінансової діяльності		-12256	-7 065
Чистий рух грошових коштів за звітний період		2161	-2 115
Залишок коштів на початок року		903	2 935
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(14)	83
Залишок коштів на кінець року	4.6	3050	903

**Звіт про зміни у власному капіталі за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року**

(тис. грн.)

Стаття	Примітки	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього
1	2	3		4	5	6	7
Залишок на 31.12.2023р.	4.7.3	100	883		(532 125)		(531 142)
Коригуван ня:							
Зміна облікової політики							
Виправленн я помилок							
Інші зміни							
Скоригова ний залишок на початок року		100	883		(532 125)		(531 142)
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік					(52 563)		(52 563)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)							
Інші зміни в капіталі							
Разом зміни в капіталі					(52 563)		(52 563)
Залишок на 31.12.2024р.	4.7.3	100	883	0	(584 688)		(583 705)

1. Загальні відомості про ТОВ "ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА"

Товариство є суб'єктом господарської діяльності, яке функціонує на принципах ініціативності, економічної та правової самостійності, прибутковості.

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ТЛУ»
Код за ЄДРПОУ	32979319
Місцезнаходження	04205, м. Київ, проспект Оболонський, 1-Б
Міжміський код та телефон	(044) 222 58 09
Державна реєстрація: дата проведення та орган реєстрації	30.08.2005 рік №10691200000004380 Оболонська районна у місті Києві Державна Адміністрація
зміна свідоцтва про державну реєстрацію в зв'язку зі зміною найменування (чинне)	відсутня
Свідоцтво про реєстрацію фінансовою установою дата зміни свідоцтва Наявність ліцензій	28.04.2009 рік №937/29-106 Спеціальний дозвіл №4260 від 23.05.2007 на видобування торфу, придатного для виготовлення компостів Спеціальний дозвіл №4261 від 23.05.2007 на видобування торфу, придатного для виготовлення компостів Ліцензія на зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) №17050414202000254 від 28.02.2020 р.
Основний вид діяльності за КВЕД	08.92 «Добування торфу»
Наявність підрозділів	Рівненська Філія, Рівненська область, Сарненський район, с. Людинь, вул. Б. Хмельницького, 6
Відповідальні особи: Директор Головний бухгалтер	Директор-Мірошніченко В.Ю. Головний бухгалтер-Гембара О.М.
Чисельність працюючих	

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://www.peatfield.ua/>
Адреса електронної пошти: sales@peatfield.ua

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

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

2.2. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України,

2.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

2.4. Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності з МСФЗ в редакції Ради МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – МСБО), інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (надалі – КІМФЗ), Статуту Товариства та Облікової політики.

2.5. Подання фінансової звітності

Протягом 2024 року Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України: МСБО (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів. Керівництво Товариства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечують збереження активів Товариства і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України та рішеннях керівництва Товариства.

Перед складанням річного звіту була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань Товариства, що обліковуються на балансі. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства, складеному станом на 31.12.2024 р.

Звітний період містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу історичної вартості та на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

2.6 Функціональна валюта та валюта представлення

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до тисячі (тис.), якщо не вказано інше.

Активи і зобов'язання в іноземній валюті первісно оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за офіційним (обліковим) курсом НБУ гривні до іноземних валют на дату операції. У фінансовій звітності активи і зобов'язання відображаються у гривневому еквіваленті за офіційним (обліковим) курсом НБУ на дату складання звітності.

2.7 Звітний період

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року. (звітний період наведено в п.2.5.)

2.8 Склад фінансової звітності

Фінансова звітність включає наступні звіти:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2024 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- Звіт про рух грошових коштів (складений за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

2.9 Затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджена Наказом ТОВ "ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА" № Г/27-02-25-1 від 27.02.2025 р.

2.10 Оцінки, судження та припущення

При підготовці цієї фінансової звітності керівництво Товариства має виробляти ряд розрахункових оцінок і формувати ряд припущень, пов'язаних з відображенням активів і зобов'язань, а також розкриттям інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких розрахункових оцінок. Найбільш значні оціночні дані і суттєві припущення, що використовуються керівництвом Товариства при підготовці цієї фінансової звітності, включали в себе наступне:

- оцінка зменшення корисності активів;
- оцінка чистої вартості реалізації запасів;
- оцінка резерву очікуваних кредитних збитків;
- оцінка справедливої вартості;
- оцінка резерву рекультивації земель.

Припущеннями, які мають найбільший вплив на звітність, є такі, які використовуються для оцінки:

1. Резерв очікуваних кредитних збитків

Дебіторська заборгованість Товариства відображається за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом. При розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використовує практичний прийом з використанням матриці забезпечення. Управлінський персонал Товариства використовує шаблон оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов. Управлінський персонал компанії оцінює, що воєнний стан не суттєво вплинули на збільшення кредитного ризику.

2. Резерв рекультивації земель

На виконання умов Робочих проектів Товариством за 2024 рік сформовано резерв для забезпечення витрат на рекультивацію земель порушених торфорозробками.

2.10.1. Припущення про безперервність діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України.

В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток, тому Товариство визнало, що ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство виконує свої зобов'язання перед клієнтами. Також відзначаємо, що ТОВ «ТЛУ» продовжує виконувати свої зобов'язання перед усіма партнерами, з якими укладено відповідні договори. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з вищевказаними подіями.

Товариство володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому.

Виходячи з викладеного вище, вважаємо обґрунтованим складанням цієї фінансової звітності на основі припущення діяльності Товариства на безперервній основі, щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом, що передбачає спроможність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, використані для підготовки даної фінансової звітності викладені нижче.

3.1 Запаси

Оцінка вибуття запасів (паливо, запчастини, тара, матеріали), готова продукція здійснюється за методом середньозваженого обліку, за якими собівартість кожної одиниці запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, визначаються шляхом ділення загальної вартості на їх загальну кількість товару або продукції. Метод дозволяє більш рівномірно відображати в обліку собівартість реалізованих товарів або продукції.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію

3.2 Основні засоби та нематеріальні активи

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) складає більше року і вартість якого перевищує 20 000 грн.

До малоцінних необоротних активів відносяться всі основні засоби, вартість яких дорівнює або менше

20 000 грн.

Зміна вартісної межі малоцінних необоротних активів для складання фінансової звітності інтерпретується як така, що не має істотного впливу на поточний і майбутні періоди.

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація. Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках.

Строк корисного використання:

Будівлі та споруди – 10-20 років

Машини та обладнання – 5-10 років

Транспортні засоби – 5-10 років

Прилади та інвентар – 4 роки

Поліпшення земель – 12-14 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів незалежно від очікуваного строку використання нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Об'єкт основних засобів вибуває з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Нематеріальний актив – ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної форми.

Товариство визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає наступним критеріям:

1. Актив може бути ідентифікованим;
2. Товариство має контроль над даним активом;
3. Потік майбутніх економічної вигоди від використання активу є високо вірогідним;
4. Вартість активу можна надійно оцінити.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутньої економічної вигоди, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Після визнання активом об'єкт нематеріального актива обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація.

Прибутки і збитки від вибуття нематеріальних активів, які визначаються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та його балансовою вартістю на момент вибуття, відносяться на фінансовий результат.

3.3 Перерахунок сум в іноземній валюті

Операції та залишки

Активи й пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються по офіційних курсах обміну, установленим Національним Банком України, на дату складання балансу. Курсові різниці, які виникають при конвертуванні, відображаються у звіті про доходи та витрати в тому періоді, у якому відбулося коливання. Результати, виражені в іноземних валютах, перераховуються по курсах обміну на дату здійснення операції.

	USD	EUR
Курс на 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Курс на 31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

3.4 Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка

Дата визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Первісна оцінка фінансових інструментів

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з коригуванням на витрати за операціями, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу або зобов'язання (п.5.1.1 МСФО 9).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики (кредити).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ринкової ставки відсотка.

Станом на звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції в момент передачі контролю над продукцією (товарами), якщо ціна не містить значного компонента фінансування.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність.

Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.5 Визначення справедливої вартості

Компанія визначає справедливую вартість активів та зобов'язань, якщо це може бути застосовано відповідно до МСФЗ 13 по оцінці справедливої вартості. Стандарт встановлює єдину основу оцінки справедливої вартості та надає рекомендації для її розкриття без зміни вимог інших стандартів, в яких слід застосовувати та розкривати справедливую вартість.

Для цілей фінансової звітності, МСФЗ 13 визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди на основному ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах. Справедлива вартість за МСФЗ 13 є ціною виходу, незалежно від того, чи ціна безпосередньо спостерігається чи оцінюється за допомогою іншої методики оцінки.

Обсяг МСФЗ 13 застосовується як до фінансових, так і до нефінансових інструментів, для яких інші стандарти вимагають або дозволяють проводити чесні оцінки.

3.6 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.6 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.7 Оренда

Товариство застосовує МСФЗ 16 до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім орендних договорів на розвідання або використання корисних копалин (торфу).

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому потрібно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Актив з права користування, відповідно до параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда», включається у той самий рядок Звіту про фінансовий стан (Баланс), у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря та розкривається інформація про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі активи з права користування.

Товариство може вирішити не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- короткострокової оренди;
- оренди, за якою базовий актив – є малоцінним.

Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Визнання доходів і витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від договорів з клієнтами визнається:

- від реалізації товарів та надання послуг протягом усього періоду дії договору.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума попередньої оплати робіт, послуг;
- надходження, що належать іншим особам;
- сума балансової вартості валюти.

У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді роялті :

- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідного договору.

Умовою визнання роялті є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від основної діяльності;
- інший операційний дохід;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Зобов'язання по пенсійних програмах

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує та сплачує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

У Товариства не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які зажадали б додаткових нарахувань.

3.9 Видатки на персонал

Короткострокові винагороди працівникам, включаючи заробітну плату й платежі по соціальному страхуванню, премії й відпускні допомоги, ураховуються в основних витратах за принципом накопичення. Відповідно до законодавства, Товариство провадить внески певного розміру до фонду пенсійного страхування за кожного працівника протягом усього періоду зайнятості працівника. У Товариства немає зобов'язань по інших внесках у зв'язку з пенсіями.

3.10 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець звітного періоду. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

На виконання умов Робочих проектів Товариство створює резерв витрат на рекультивацию земель порушених торфопорозбками.

3.11 Оподатковування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство визнає поточні податки як витрати і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

3.12 Важливі облікові оцінки й судження в застосовуваній обліковій політиці

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.13 Знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічну перевірку активу на знецінення, Товариство проводить оцінку суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартості використання активу. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми відшкодування. Вартість використання активу оцінюється шляхом приведення очікуваних грошових надходжень до теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову вартість грошей і ризики, властиві даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки.

3.14 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

При складанні цієї звітності за МСФЗ, Товариством застосовувалися всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2023 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, зміни та тлумачення, що були випущені, але не вступили в силу.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності.

На дату ухвалення цієї фінансової звітності перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності.

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Підприємством не було застосовано достроково такі стандарти, роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3.15 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

3.16 Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, дебітор має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність дебітора виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

3.17. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків	Дохідний	Договірні умови, Ймовірність погашення, Очікувані вхідні грошові потоки
Поточні Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Договірні умови, Ймовірність погашення, Очікувані вхідні грошові потоки договірні умови
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 2024 році не було впливу від використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток чи збиток.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2024	2023	2024
Дебіторська заборгованість	25 474	31 339	25 474	31 339
Кредиторська заборгованість	21 188	28 202	21 188	28 202

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах(п.73,74 МСБО16).

4.1 Незавершені капітальні інвестиції.

Капітальні інвестиції є вкладеннями цінностей у створення або поліпшення довгострокових матеріальних необоротних активів, що капіталізуються, використання яких у майбутньому сприятиме одержанню або нарощуванню економічних вигод, приросту капіталу та прибутку.

Орендована земельна ділянка площею (93,3719га) , що не введена в експлуатацію згідно дозволу на будівництво , набуває статус основного засобу. Всі витрати , пов'язані до приведення її до стану, в якому земельна ділянка може використовуватися за призначенням, капіталізуються на рах.152. Незавершені капітальні інвестиції – незавершені на дату балансу капітальні інвестиції на будівництво(поліпшення земель) в необоротні активи і складають на 31.12.2024 р. 25 412,0 тис грн. Після закінчення таких робіт та введенням Об'єкта в експлуатацію- на субрахунку 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель» -такі витрати будуть амортизуватися.

4.2 Основні засоби

Для основних засобів вибором облікової політики є вибір їх обліку за моделлю собівартості. Згідно з моделлю собівартості після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація.

Використовується метод нарахування амортизації-прямолінійний, згідно за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Серед груп ОЗ підприємства на рах 102 обліковуються «Капітальні покращення земель»

Для ведення господарської діяльності по коду 08.92 «Добування торфу» Товариство отримало Спеціальні дозволи №4260(ділянка видобування торфу «Морочно 1»)та №4261(ділянка видобування торфу «Морочно 2») та згідно Розпорядження КМУ від 02.11.2011 р. №1087-р «Про вилучення і надання в оренду із зміною цільового призначення земельних ділянок» отримало в оренду земельні ділянки по даних дільницях та дозвола на виконання будівельних робіт.

Після проведення болотно-підготовчих робіт та підтвердженням щодо готовності Об'єктів до експлуатації,отримано:

Сертифікат серія ІУ №165143080004 щодо введення в експлуатацію земельної ділянки площею 110,0281 га;

Сертифікат серія ІУ №165132670533 щодо введення в експлуатацію земельної ділянки площею 20,0093 га;

Сертифікат серія ІУ №165142450262 щодо введення в експлуатацію земельної ділянки площею 29,04 га;

Сертифікат серія ІУ №165141620597 щодо введення в експлуатацію земельної ділянки площею 27,55 га.

Всі капітальні витрати на поліпшення земель згідно інструкції по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку обліковуються за дебетом 10 «Основні засоби» на субрахунку 102 «Капітальні витрати

на поліпшення земель». До капітальних вкладень у поліпшення земель відносять: очищення ділянок, осушувальні, іригаційні та інші роботи

Основні засоби Товариства передані у заставу для забезпечення зобов'язань перед банком.

Основні засоби станом на 31 грудня 2024 року можуть бути представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Група основних засобів	Балансова вартість на 31.12.2023р.	Надійшло за 2024 рік	Вибуло за 2024 рік	Амортизація за 2024рік	Знецінення	Балансова вартість на 31.12.2024р.
Капітальні покращення земель	2 145	0	0	651	0	1 494
Будівлі та споруди	62 412	0	0	6 045	0	56 367
Машини й обладнання	72 374	0	0	7 247	0	65 127
Транспортні засоби	1 267	130	0	408	0	989
Прилади та інвентар	88	143	0	49	0	182
Всього	138 286	273	0	14 400	0	124 159

На балансі Товариства не обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи.

4.3 Запаси

У складі запасів станом на 31.12.2024 року обліковуються залишки палива, запчастин, основні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції, тара, незавершене виробництво(незавершене виробництво-це сума поточних витрат на поліпшення земель, що проводять з підготовки виробничих ділянок з видобування торфу.

до виробничого сезону) та інші матеріали на суму 88 369 тис. грн., що представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сировина і матеріали	32 766	33 558
Паливо	994	823
Тара і тарні матеріали	11 691	8 237
Запасні частини	332	234
Інші матеріали	33	45
Незавершене виробництво	36 250	33 007
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2	7
Готова продукція	5 301	2 115
Разом	88 369	78 026

4.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 850	28 916
Дебіторська заборгованість за виданим авансами	521	1 827
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	100	591
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	5

Основним покупцем готової продукції є ТОВ «ГРІН ГРОВЗ ТРЕЙДІНГ». За 2024 рік даному Покупцеві відвантажено продукції, та послуг на 37 655,0 тис.грн. , що складає 30,9% від загальної суми продажу. Заборгованість є короткотерміною та буде погашена відповідно до умов договорів. Уся дебіторська заборгованість Товариства була переглянута на предмет знецінення.

4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Складові статті Гроші та їх еквіваленти наведено у таблиці нижче: (тис. грн.)

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Готівка	0	0
Поточний рахунок у банку	2 955	903
В тому числі в іноземній валюті	2 642	82
Грошові кошти (казначейський рахунок)	95	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 050	903

4.7 Капітал

4.7.1 Статутний капітал

Розмір статутного(складеного)капіталу та перелік засновників(учасників) представлений наступним чином:

(тис.грн.)

Засновники	31.12.2024		31.12.2023	
	Зареєстровани й	Частка %	Зареєстровани й	Частка %
«ІНКС ЕКОРЕЗЕРВ ЛІМІТЕД» ,Україна резидентства КІПР	100	100	100	100
Всього капітал.	100	100	100	100

4.7.2 Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2024 року додатковий капітал відсутній.

4.7.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2024 року відображено у Звіті про власний капітал у графі 5.

(тис. грн.)	
Нерозподілений прибуток на 31.12.2023 р	(532 125)
Виправлення помилок:	
Скоригований нерозподілений прибуток на 31.12.2023	(532 125)
Нерозподілений прибуток(збиток) за 2024 рік	(52 563)
Використання нерозподіленого прибутку протягом 2024 року:	0
Нерозподілений прибуток на 31.12.2024 р.	(584 688)

4.8 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання

Інша довгострокова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

(тис. грн.)		
Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
Інші довгострокові зобов'язання	466 323	396 173
Всього поточна кредиторська заборгованість	466 323	396 173

У складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2024 р. обліковується кредит від нерезидента Компанія "CULROSS CAPITAL MANAGEMENT LTD" . На зміну балансової вартості зобов'язань вплинули курсові різниці. Інша довгострокова кредиторська заборгованість дисконтується.

4.9 Довгострокові кредити банків.

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	356 918	368 918
Всього поточна кредиторська заборгованість	356 918	368 918

У складі довгострокових кредитів банку станом на 31.12.2024 р. обліковується кредит від АТ «Ощадбанк». Погашення кредиту відбувається відповідно до затвердженого і підписаного плану реструктуризації у процедурі фінансової реструктуризації грошового зобов'язання (Закон України «Про фінансову Реструктуризацію» №1414-VIII від 14.06.2016р.) в сумі 248 713,0тис.грн та відтермінованих відсотків в сумі 108 205,0тис.грн.- заборгованість по нарахованим , але не виплаченими відсотками по банківському кредиту.

У зв'язку зі змінами обставин, на яких базувалася оцінка амортизованої(справедливої)вартості довгострокових кредитів банку, з врахуванням судження управлінського персоналу при визначенні справедливої вартості в розмірі 0,1% річних для цілей дисконтування вважати зазначену ставку ефективною.

Для цілей оподаткування керуватися положеннями підпункту 3 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ.

Дана заборгованість відповідно до договору буде погашатися ,починаючи з 2028року.

4.10 Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. може бути представлена наступним чином:

тис. грн.

Короткострокова кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість з постачальниками за товари, роботи, послуги	7 235	1 957
Розрахунки з бюджетом	1 538	1 759
За одержаними авансами	5 282	4 318
Поточні забезпечення	1 746	1 378
Розрахунки з оплати праці	474	351
Інші поточні зобов'язання	11 927	11 425
Всього поточна кредиторська заборгованість	28 202	21 188

До складу поточного забезпечення станом на 31.12.2024 року входить резерв щорічних відпусток у сумі 1746,0 тис. грн. Збільшення резерву у порівнянні з попереднім звітним періодом відбулося за рахунок збільшення кількості невикористаних відпусток та підвищення посадових окладів.

Станом на 31.12.2024 року Товариство не має заборгованості з виплати заробітної плати.

Строки погашення зобов'язань:

Станом на 31.12.2023 року	< 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	> 5 років	Всього
За товари, роботи, послуги	827	0	1130	0	0	1957
Поточні забезпечення		97	475	806	0	1378
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	511	0	0	0	1248	1759
З оплати праці	351	0	0	0	0	351
За одержаними авансами	1118	0	0	0	3200	4318
Інші поточні зобов'язання	22	73	444	0	10886	11425
Всього	2829	170	2049	806	15334	21188
Станом на 31.12.2024 року	10 063	692	552	826	16 066	28 202
За товари, роботи, послуги	7197	38	0	0	0	7235
Поточні забезпечення		368	552	826	0	1746
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	289	0	0	0	1249	1538
З оплати праці	474	0	0	0	0	474
За одержаними авансами	2082	0	0	0	3200	5282
Інші поточні зобов'язання	21	289	0	0	11617	11927
Всього	10063	695	552	826	16066	28202

Умовні зобов'язання

Управлінський персонал не визнає необґрунтованих претензій та не передбачає ймовірність відтоку грошових коштів.

4.11 Доходи і витрати.

4.11.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	103 436	85 556
<i>від реалізації готової продукції</i>	<i>102 475,0</i>	<i>84 702</i>
<i>від реалізації робіт, послуг</i>	<i>961,0</i>	<i>854</i>
Разом:	103 436	85 556

4.11.2 Адміністративні витрати

	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата	1 390	967
Відрахування до соціальних фондів	299	211
Витрати ремонт та обслуговування службових автомобілів	400	379
Витрати на телекомунікації, зв'язок, періодика	60	51
Витрати на добровільне страхування майна	315	311
Амортизація	77	68
Сертифікація продукції	52	97
Витрати на охорону праці та техніку безпеки	414	45
Витрати на реєстрацію ТМ	30	75
Оренда плата за землю, оренда приміщення	309	296
Податки і обов'язкові платежі	385	336
Витрати на проведення аудиту	260	330
Коригування РП та оцінка майна	123	0
Державне ТО та тех. контроль ТЗ	7	0
Послуги банку	47	56
Перевезення	19	21
Інші витрати	256	297
Разом:	4 443	3 540

4.11.3 Витрати на збут

	2024 рік	2023 рік
Витрати, пов'язані з реалізацією продукції	7 085	5 742
Витрати на транспортно-експедиційні послуги	50	380
Інші витрати на збут	85	116
Разом:	7 220	6 238

4.11.4 Інші операційні доходи

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 482	1 365
Дохід від операційної курсової різниці	182	111
Суми врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості	2 006	3 506
Дохід від списання кредиторської заборгованості	743	0
Інші доходи	0	50
Разом:	4 413	5 032

4.11.5 Інші фінансові доходи

	2024 рік	2023 рік
Інші фінансові доходи(дохід від дисконтування кредиту від нерезидента)	118	188 486
Разом:	118	188 486

4.11.6 Інші операційні витрати

	2024 рік	2023 рік
Витрати на формування резерву боргів і на рекультивацию земель	5 353	4 655
Втрати від операційної курсової різниці	44 425	14 960
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 214	1 283
Реактивні перетоки	212	218
Собівартість реалізованої валюти	3	7
Штрафні санкції	25	2
Інші операційні витрати	343	926
Разом:	51 575	22 051

4.11.7 Фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік
Відсотки по кредиту в національній валюті	236	253
Відсотки по кредиту в іноземній валюті	61	56
Амортизація дисконту (кредит нерезидента)	21 127	17 499
Разом:	27 424	17 808

4.11.8 Інші витрати

	2024 рік	2023 рік
Інші витрати	2	11
Разом:	2	11

4.11.8 Фінансовий результат

2024 рік Товариству закінчило зі збитками в сумі (52 563,0) тис. грн.

Вагомою причиною впливу на фінансовий результат 2024 року склали інші операційні витрати в сумі 51 575,0 тис грн- курсова різниця.

Оскільки підприємство збиткове, податок на прибуток не нараховується .

4.12 Оренда

Станом на 31.12.2024 року Товариство має 2 довгострокові договори оренди приміщень.

Загальна сума нарахованої та сплаченої оренди за договорами оренди за 2024 рік становила 19,0 тис.грн.

Заборгованості станом на 31.12.2024 р по оренді приміщень немає.

Товариство не використовує МСФЗ 16 «Оренда». в даному випадку , так як базовий актив-є малоцінним.

4.13 Відстрочені податкові активи й зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувалися, оскільки протягом звітного періоду не існує тимчасових податкових різниць, які б вимагали розрахунку.

4.14 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Економіка України сьогодні залежить не тільки від фінансової допомоги та інших міжнародних траншів, але і від відсотку бізнесу, якому вдасться вижити зараз та зберегти людей та робочі місця.

Товариству за місяці війни вдалось зберегти колектив та забезпечити своєчасну та на належному рівні оплату праці та податків.

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство виконує свої зобов'язання перед Клієнтами, перед усіма партнерами, з якими укладено відповідні договори. Оплата платежів проводиться без затримок та в повному обсязі.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Керівництво виходить з ініціативою з метою підтримки стійкості тимчасово проблемних боржників. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький

4.15 Ризик і керування ризиками

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність Товариства виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання.

Заходи з управління ризиком ліквідності включають:

- складання фінансового плану діяльності Товариства та проведення діяльності виключно в межах такого плану;
- застосування ефективного управління активами і пасивами, спрямованого на забезпечення підтримки відповідного рівня ліквідності у короткостроковому періоді та максимізацію прибутку в середньо- та довгостроковому періоді відповідно до встановлених внутрішніх нормативів і обмежень;
- застосування ефективного механізму управління ліквідністю, який полягає у бюджетуванні, створенні та використанні систем моніторингу та аналізу ліквідності, оцінки стану та прогнозу ліквідності, оцінки та моніторингу активів і зобов'язань, встановленні кількісних та якісних цілей.

4.16 Пов'язані сторони

Операції із пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 (переглянутому у 2009 році) "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працевластувачі-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., пов'язаними особами Товариства були кінцеві бенефіціарні власники Товариства та управлінський персонал (посадові особи Товариства), а саме:

№	Найменування/ ПІБ пов'язаної особи	Код за ЄДРПОУ/ РНОКПП	Статус пов'язаної особи у відношенні до Товариства
1	Компанія «ІНКС» (кінцевий бенефіціарний власник-Калінін Вадим Маркович (41 %), Хижняк Ігор Олександрович (50%)(до 26.02.2024р)	2308116895 2962601958	Учасник 100% ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
2	Компанія «ІНКС» (кінцевий бенефіціарний власник-Калінін Вадим Маркович (41 %), Ярмак Петро Іванович (50%)(з 26.02.2024р)	2308116895 2941305577	Учасник 100% ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»
3	Мірошніченко Владислав Юрійович	2840619310	директор
4	Гембара Оксана Миколаївна	2185005982	головний бухгалтер

У 2024 році операції з пов'язаними особами не здійснювались, за виключенням:

- нарахування заробітної плати управлінському персоналу, яка склала (з урахуванням ЕСВ) 663,9 тис.грн.

4.17 Забезпечення.

4.17.1 Поточні забезпечення.

Протягом 2024 року для забезпечення виплат персоналу формувався резерв на виплату відпускних.

Рух резерву забезпечення витрат на виплату відпускних станом на 31 грудня 2024 року представлений в наступній табличній формі:

	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на виплату відпускних	1 746	1 378

тис.грн.

4.17.2 Довгострокові забезпечення.

На виконання умов Робочих проектів Товариством за 2024 рік сформовано резерв для забезпечення витрат на рекультивацію земель порушених торфорозробками та представлено в таблиці:

Резерв на рекультивацію земель	31.12.2023	31.12.2024
Торфородовище «Морочно 1»	1275	3138
Торфородовище «Морочно 2»(ділянка перша)	364	941
Торфородовище «Морочно 2» (ділянка друга)	594	1414
Всього	2233	5 493

тис.грн.

4.18 Податкова система

В Україні діє Податковий Кодекс, що вміщує в собі всі види податків, а також регулює їх нарахування і сплату. Норми Кодексу часто змінюються, положення не завжди до кінця відпрацьовані. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків. Обліково-податкова система зіштовхнулася з новими викликами, вирішення яких потребує оперативності та врахування майбутніх наслідків.

Протягом періоду з 24.07.2024 по 03.09.2024 згідно плану – графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків за 2024 рік, на підставі наказу ГУ ДПС у м. Києві № 4373-п від 25.06.2024, проведена планова виїзна перевірка Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» (надалі – ТОВ «ТЛУ») з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.10.2017 по 31.03.2024, валютного – за період з 01.10.2017 по 31.03.2024, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – за період з 01.01.2011 по 31.03.2024 та іншого законодавства за відповідний період.

За наслідками проведення перевірки контролюючим органом було складено Акт від 17.09.2024 № 104387/Ж5/26-15-07-01-06-20/32979319 «Про результати документальної планової виїзної перевірки ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», де зазначено, що перевіркою встановлено порушення:

1. завищення від'ємного значення об'єкту оподаткування за I квартал 2024 року на суму 208 976 523 грн.
2. заниження показників в Додатку РІ на суму 9 381 грн., в т.ч. по роках: за 2017 рік на суму 4 898 грн. (р.3.1.7); за 2019 рік на суму 4 483 грн. (р. 3.1.6.1)
- 3.пп. 49.18.2 ст. 49, ст. 137.4 Кодексу, а саме: Товариством подано до ГУ ДПС у м. Києві податкову декларацію з податку на прибуток з порушенням термінів подання
4. заниження податку на додану вартість, що підлягає сплаті в бюджет на суму 148 569 грн за травень 2020 року
5. несвоєчасно зареєстровано податкові накладні за лютий, березень 2024 року
6. не подано повідомлення по 6 об'єктах за ф. 20-ОПП, пов'язаних з оподаткуванням або через які проводиться діяльність до ГУ ДПС у м. Києві

7. не сплачено до бюджету податок на прибуток іноземних юридичних осіб за ставкою 6 % при виплаті ВАТ «Торфопредприятие Глинка» (Республіка Білорусь) доходу у вигляді фрахту на загальну суму 1 708 грн., в тому числі за 2017 рік – 1 133 грн., за півріччя 2018 року – 575 гривень

Не погоджуючись з Актом перевірки, ТОВ «ТЛУ» було подано заперечення за вих. № 30/09-ІТ від 30.09.2024, в якому Товариство просило скасувати висновки Акту від 17.09.2024 № 104387/Ж5/26-15-07-01-06-20/32979319 в частині встановлення порушення ТОВ «ТЛУ».

ТОВ «ТЛУ», не погоджуючись із Актом перевірки від 17.09.2024 № 104387/Ж5/26-15-07-01-06-20/32979319, відповіддю на заперечення № 82344/6/26-15-07-01-06-08 від 15.10.2024, податковим повідомленням-рішенням від 17.10.2024 № 1176100701 та прийнятим рішенням ДПС України № 152/6/99-00-06-01-01-06 від 03.01.2025 в частині завищення від'ємного значення об'єкту оподаткування податком на прибуток у сумі 208 976 523 грн., звернулось до суду за захистом своїх порушених прав та законних інтересів.

Справа № 320/4444/25 перебуває на розгляді в суді.

Зазначені події не будуть мати суттєвого впливу на результати фінансової діяльності підприємства.

4.19 Судові позови

ТОВ «ТЛУ» було прийнято участь у судових справах:

- 1) У справі № 910/6026/24 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "Торф Ленд Україна" до Товариства з обмеженою відповідальністю "Пласт-Енерго" про стягнення 9600,00 грн.

Предметом стягнення є сума оплаченого товару, але не поставленого у визначені терміни.

У справі № 320/4444/25 за позовною заявою Товариства з обмеженою відповідальністю "ТОРФ ЛЕНДУКРАЇНА" до Головного управління Державної податкової служби у м. Києві про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення, зобов'язання вчинити певні дії.

4.20. Вплив воєнного стану.

Станом на дату затвердження річної фінансової звітності за 2024 рік, ключові активи Товариства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати. У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24.02.2022р. №64/2022 «про введення воєнного стану в Україні» із 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан. Наразі воєнний стан продовжено до 13.05.2024р. Попри воєнні дії і бомбардування українських міст, основними чинниками економічного зростання бізнесу є висока його адаптивність.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на видобувний сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності.

В 2022-2024 роках більшість професійних садівничих господарств припинили своє існування та діяльність. Основний споживач нашого Товариства – це підприємства сходу та півдня України, значна частина яких на сьогодні знаходяться в окупації, а ті що звільнені – поки не планують відновлювати діяльність. Садівничі та інші підприємства галузі в інших регіонах країни до кінця року вийшли на 40% власної виробничої потужності.

При цьому, зросли витрати Товариства на виробництво товару, транспортно-логістичні витрати тощо. В розпал постійних ракетних обстрілів, в тому числі по енергетичній інфраструктурі держави, загрози вторгнення зі сторони Республіки Білорусь, спрогнозувати подальші купівельні тенденції та порядок проведення розрахунків великими мережевими покупцями немає достатніх економічних механізмів та інструментів.

Товариством прийнято рішення всі кошти, що будуть надходити на рахунки підприємства спрямовувати в першу чергу на виплату заробітної плати працівникам, на сплату податків, а також на підготовку полів та виробництво.

Незважаючи на вищевказані події, Товариство намагається працювати у звичайному режимі без наміру припинення діяльності, сплачувати податки, аби підтримати економіку країни та зберегти робочі місця для працівників.

4.20 Події після звітної дати

Жодних подій, які б могли вплинути на коригування показників фінансової звітності, що сталися після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не було. Жодних коригувань не проводилось. За фактом зазначених в п.4.18. подій, очікується розгляд даної судової справи на початку травня 2025р.

Директор

Мірошніченко В.Ю.

Головний бухгалтер

Гембара О.М.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА"**

за 2024 рік

КИЇВ-2025

Даний Звіт про управління підготовлений на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» відповідно до Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982, а також у відповідності до вимог директив Європейського Союзу – Директиви 2013/34/ЄС та Директиви 2014/95/ЄС.

1. Опис діяльності та організаційна структура

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торф Ленд Україна» було зареєстровано 24 травня 2004 року. (код ЄДРПОУ: 32979319, зареєстровано Оболонською районною в м. Києві державною адміністрацією, свідоцтво про реєстрацію від 24.05.2004 року №1 069 120 0000 004380).

Статутний фонд Товариства – 100 000 грн., в складі єдиного учасника Товариство з обмеженою відповідальністю ІНКС ЕКОРЕЗЕРВ ЛІМІТЕД (INXS ECORESERVE LIMITED), юридична особа за законодавством Республіки Кіпр. Остання редакція Статуту затверджена 27 березня 2018 року.

ТОВ «ТЛУ» найбільша в Україні компанія з виробництва торф'яних субстратів. Підприємство спеціалізується на повному виробничому циклі – від підготовки торф'яних полів та видобування торфу до безпосереднього виробництва та фасування торф'яних субстратів.

Виробничий комплекс розташований в західній частині України – пров. Колгоспний, 16, с. Людинь, Сарненського району, Рівненської області, включає в себе: ділянки родовищ торфу, площадку заводу, будівлі та споруди, інфраструктуру, виробниче обладнання, машини та механізми, зони зберігання готової продукції. Введено в експлуатацію в квітні 2014 року.

Виготовлення торф'яних субстратів здійснюється на надсучасному обладнанні.

Добування торфу ведеться на підставі Дозволу №3491.13.32 на відкриті гірничі та маркшейдерські роботи від 04 жовтня 2013 року виданим Державною службою гірничого надзору та промислової безпеки України, а також Спеціальними дозволами на використання надр №4260 від 23 травня 2007р. та №4261 від 23 травня 2007г. Добування ведеться на наступних родовищах «Морочно - І» і «Морочно - ІІ». Площа ділянки родовища «Морочно - І» - 203,4 га, попередня оцінка запасів - 694 000 тон торфу. Введено в експлуатацію першу частину (110,0281 га) в листопаді 2014 року. Площа ділянки родовища «Морочно - ІІ» - 76,6 га, попередня оцінка запасів - 207 300 тон торфу. Введено в експлуатацію в червні та вересні 2014 року. Загальна ліцензійна площа становить 280 га, запаси - 901 300 тон торфу.

На ділянках родовища представлені верховий низькозольний і низинний торф. Переважає верховий низькозольний торф. Верховий торф характеризується світло-коричневим кольором, невеликим ступенем розкладання, великим вмістом нерозкладених волокон. У зв'язку з цим даний тип торфу можна використовувати в якості ґрунту протягом трьох і більше років без значних змін структури.

2. Результати діяльності

Фінансовий результат діяльності ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» - за результатами 2024 року становить збиток (52,563) млн грн. Чистий дохід від реалізації склав 103,4 млн грн.

Показники	2024	2023	Зміна +/-	Зміна, %
Чистий дохід від реалізації продукції	103,4	85,6	17,8	17,2
Собівартість реалізованої продукції	69,9	49,9	20	28,6
Валовий прибуток	33,5	35,6	-2,1	6,3
Чистий прибуток (збиток)	(52,6)	179,5	232,1	441
Активи	273,2	257,3	15,9	5,8

Операційні витрати та доходи

Адміністративні витрати за підсумками 2024 року зросли на 80% та становили 4,4 млн грн. Основною статтею адміністративних витрат є витрати на адмінперсонал, включно з податками на заробітну плату (приблизно 38%) та нарахування податків та зборів (15%). Витрати на збут зросли на 14% та становили 7,2 млн.грн. за рахунок збільшення вартості матеріалів, що використовуються для пакування продукції та вартості митно-брокерських послуг. Інші операційні доходи та витрати складаються із валютних змін.

Активи

Активи ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» у 2024 році зросли на 6% проти 2023 року і становили 273,2 млн грн. Балансова вартість необоротних активів зменшилась на 10% — до 124,2 млн.грн. Оборотні активи зросли на 15% — з 105,1 млн.грн. у 2023 році до 123,6 млн.грн. у 2024 році.

У 2024 році чистий рух коштів від операційної діяльності зменшився на до 4,4 млн грн.

Інформація про види активів (тис. грн.).

Показник	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28,92	24,85
Дебіторська заборгованість за розрахунками	0,005	0,003
Запаси	88,369	78,026
Інші оборотні активи	0,842	0,731
Гроші та їх еквіваленти	3,050	0,903

3. Ліквідність та зобов'язання

Основними джерелами забезпечення ліквідності на підприємстві є оборотні активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають інші довгострокові та короткострокові зобов'язання, кредиторську заборгованість та кредити банків. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності товариства. Товариство має різні фінансові активи, які включають переважно торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком.

Фінансування підприємства у 2024 році відбувалось за рахунок власних коштів.

Основними шляхами підвищення фінансової стійкості підприємства є:

- підвищення ефективності використання основних фондів підприємства;
- підвищення інтенсивності використання оборотних активів підприємства;
- підвищення продуктивності праці;
- зниження матеріальних операційних витрат;

4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Підприємство визначає своїх співробітників як цінний і важливий фактор для довгострокового успішного бізнесу. Основні цілі кадрової політики Підприємства – це формування команди висококваліфікованих фахівців, що зможуть брати участь в розробці і реалізації стратегії його розвитку, а також надання широких можливостей для кар'єрного і професійного зростання всередині компанії.

Середньооблікова кількість штатних працівників ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» за 2024 рік становила 61 осіб.

Витрати на оплату праці на підприємстві за 2024 рік (8,5 млн.грн) в порівнянні з 2023 роком (7,9 млн.грн) виросли на 8% . Протягом звітного періоду заробітна плата працівникам Товариства виплачувалася у терміни, встановлені чинним законодавством, затримки у виплаті зарплати – відсутні.

Кадрова політика Товариства забезпечує рівні можливості працевлаштування. Підбір працівників на вакантні посади здійснюється шляхом вибору кандидатури з числа претендентів за результатами співбесіди, в процесі якої аналізується відповідність кандидата на працевлаштування кваліфікаційним вимогам до посади, передбаченими відповідними Довідниками кваліфікаційних характеристик професій працівників.

Стратегія в галузі управління персоналом спрямована:

- на залучення фахових працівників на ринку праці

- забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників
- розвиток потенціалу працівників
- формування єдиної корпоративної культури.

Функції контролю виконує управлінський персонал (в тому числі директор, головний бухгалтер), який застосовує наступні процедури:

- запровадження і функціонування систем внутрішнього контролю над здійсненням операційної (господарської) діяльності Товариства;
- моніторинг змін законодавства та забезпечення відповідності операційних процедур цим вимогам;
- розподіл відповідальності та контроль за виконанням різних етапів здійснення господарських операцій, ведення облікових реєстрів та складання фінансової звітності;
- погодження господарських операцій;
- організація та контроль за обмеженням доступу до активів, проведення інвентаризації;
- перевірка та аналіз результатів діяльності (здійснення аналітичних процедур);
- моніторинг заходів контролю (періодична перевірка ефективності функціонування внутрішнього контролю).

5. Екологічні аспекти

Основними напрямками діяльності у сфері екології є збереження навколишнього середовища та раціональне використання природних ресурсів.

Підприємство дотримується правил та положень по охороні здоров'я, санітарних норм, техніки безпеки, протипожежної безпеки, природоохоронних правил і загальних правил громадського порядку, які застосовуються до підприємства при веденні господарської діяльності.

Товариство здійснює інвентаризацію відходів, що утворились в результаті його діяльності, їх перелік та клас небезпечності та укладає договори із спеціалізованими організаціями щодо утилізації та видалення відходів; твердих побутових відходів, що утворились в результаті діяльності, дотримуючи вимог ЗУ «Про відходи».

На підприємстві встановлено енергоефективне освітлення. здійснюються заходи для зменшення тепловтрат.

У відповідності до проектної документації підприємством передбачено рекультивацію відведених родовищ.

6. Модернізації (реновація)

Підприємство застосовує передові технології, включаючи сучасні виробничі лінії та обладнання, для виготовлення своєї продукції. Ми дотримується стратегії модернізації технічної бази, за можливості оновлюючи обладнання відповідно до поточних виробничих потреб і технологічних вимог. Для оптимізації та розширення виробничих процесів, пов'язаних із виготовленням кінцевої продукції, підприємство проводить аудит техніки, враховує специфіку галузі, ринкові тенденції та слідкує за сучасними технологічними рішеннями.

7. Ризики

Ринок збуту продукції підприємства є вузькоспеціалізованим і залежить від високоякісної сировини. Родовища, виділені для видобутку, мають обмежений ресурс, який поступово вичерпується. До того ж, із заглибленням у видобувні шари якість сировини погіршується через зниження її агрохімічних характеристик, що створює додаткові виклики для забезпечення стабільної якості продукції.

Ринок торф'яних субстратів в Україні перебуває на стадії активного розвитку. Нові компанії входять у галузь, а діючі гравці розширюють асортимент, додаючи нові продукти та вдосконалюючи існуючі лінійки, щоб задовольнити зростаючий попит і конкурувати на ринку.

Для ефективного управління ризиками підприємство використовує три ключові інструменти:

- Інструменти прогнозування, які дозволяють оперативно оцінювати потенційні результати поточної діяльності та передбачати можливі сценарії розвитку подій.
- Інструменти коригування планів, що забезпечують швидку адаптацію стратегій і заміну застарілих планів, якщо вони втратили актуальність або не сприяють досягненню цілей підприємства.
- Система зворотного зв'язку, реалізована через оперативний управлінський облік, яка дає змогу відстежувати поточні результати діяльності, своєчасно виявляти відхилення та вносити необхідні корективи.

Такий підхід дозволяє підприємству гнучко реагувати на зміни, мінімізувати ризики та підтримувати конкурентоспроможність у динамічному ринковому середовищі.

8. ВІЙНА

На початку війни ринок торф'яних субстратів, як і більшість ринків товарів, що не належать до категорії першої необхідності, зазнав значного спаду. Через бойові дії, масову міграцію населення (за даними Міжнародної організації праці, близько 4,8 млн українців втратили роботу в перші місяці війни) та економічну нестабільність попит на торф'яні субстрати різко скоротився. Багато професійних садівничих господарств, які є основними споживачами цієї продукції, тимчасово призупинили діяльність. Блокада транспортних шляхів, руйнування інфраструктури та дефіцит пального ускладнили постачання сировини та готової продукції. Традиційні логістичні маршрути, особливо в східних і південних регіонах, стали недоступними. Значна частина споживачів торф'яних субстратів, зокрема підприємства сходу та півдня України, опинилися на тимчасово окупованих територіях або в зонах активних бойових дій. Це призвело до втрати великого сегменту ринку, оскільки відновлення їхньої діяльності може зайняти тривалий час після завершення війни. За оцінками, у перші місяці війни ринок фактично

зупинився, оскільки пріоритетом для бізнесу та населення стало забезпечення базових потреб.

Починаючи з другої половини 2022 року, ринок торф'яних субстратів почав демонструвати ознаки відновлення. З деокупацією частини територій (зокрема, північних регіонів) та адаптацією бізнесу до умов війни професійні тепличні господарства та агропідприємства почали повертатися до роботи. Це сприяло поживавленню попиту на торф'яні субстрати, які використовуються для вирощування розсади, овочів, ягід і декоративних культур. Через безпекові ризики основна економічна активність перемістилася до західних і центральних регіонів України (Вінницька, Львівська, Хмельницька, Тернопільська області). Ці регіони стали лідерами за попитом на торф'яні субстрати, подібно до тенденцій на ринку землі. Наприклад, західні області, де релокувалися багато аграрних підприємств, почали активно закуповувати субстрати для тепличного господарства. Війна відкрила нові експортні перспективи для українських виробників. Наприклад, дефіцит сільськогосподарської продукції в Європі (зокрема, через пташиний грип у Польщі, який вплинув на постачання яєць) створив попит на українську продукцію, включаючи торф'яні субстрати, які використовуються в європейському садівництві.

Основний вектор логістики змістився в західному напрямку, зокрема через Польщу та інші країни ЄС. Це призвело до подовження маршрутів і зростання транспортних витрат. Логістичні труднощі, зростання цін на паливо (60% ринку пального до війни залежало від постачань з РФ і Білорусі) та дефіцит робочої сили підвищили собівартість виробництва і транспортування торф'яних субстратів. За оцінками, витрати на логістику зросли на 20–30% порівняно з довоєнним періодом.

Ринок торф'яних субстратів в Україні, який і до війни перебував на стадії формування, зазнав структурних змін. Війна стимулювала появу нових компаній, які прагнуть зайняти нішу на ринку. Наприклад, окремі непрофільні бізнеси (як-от ритейлери будматеріалів) почали пропонувати супутні продукти, включаючи торф'яні субстрати, щоб диверсифікувати доходи. Існуючі виробники почали адаптувати свою продукцію до нових умов. Наприклад, зросла популярність універсальних торф'яних сумішей, які підходять для широкого спектра культур, а також субстратів із скоригованим рівнем рН для специфічних рослин, таких як лохина (рН 3,5–4,5). Це дозволило компаніям залучити нових клієнтів, зокрема дрібних фермерів і хобі-садівників.

9. Перспективи розвитку

Ринок торф'яних субстратів в Україні у 2025 році залишатиметься під впливом як внутрішніх, так і зовнішніх факторів, включаючи наслідки війни, економічну ситуацію, екологічні вимоги та інтеграцію з європейськими ринками. Для підприємства з виробництва торф'яних субстратів, такого як ТОВ «ТЛУ», перспективи розвитку у 2025 році поєднують значний потенціал для зростання з низкою викликів, які потребують стратегічного підходу.

Ключові напрями розвитку, які можуть забезпечити конкурентоспроможність і стійке зростання.

Зростання попиту в умовах повоєнної відбудови.

У 2025 році, залежно від прогресу у завершенні активної фази війни та деокупації територій, очікується поступове відновлення аграрного сектору, який є основним споживачем торф'яних субстратів. Відбудова сільськогосподарської інфраструктури, зокрема тепличних господарств, садівництва та ягідництва, створить підвищений попит на субстрати для вирощування культур. За даними Центру Економічної Стратегії, аграрний сектор України може повернутися до 80–90% довоєнного рівня виробництва до 2026 року за умови стабілізації ситуації, що позитивно вплине на ринок у 2025 році.

Розширення клієнтської бази: Активне відновлення агропідприємств у центральних і західних регіонах, а також поступове повернення до діяльності господарств на деокупованих територіях (наприклад, у Херсонській чи Запорізькій областях) відкриває нові ринкові сегменти. Підприємство може пропонувати спеціалізовані субстрати для різних культур, таких як томати, огірки чи лохина, які мають високий попит.

Державна підтримка: Уряд України, ймовірно, продовжить програми підтримки аграрного сектору, включаючи субсидії на відновлення тепличних господарств і модернізацію виробництва. Підприємство може співпрацювати з такими програмами, пропонуючи продукцію за конкурентними цінами.

Локальний фокус: Орієнтація на дрібних фермерів і хобі-садівників, які активізувалися під час війни, може стати додатковим джерелом доходу. Наприклад, створення компактних упаковок субстратів для роздрібного продажу через супермаркети чи онлайн-платформи.

При цьому, затримки у відновленні діяльності клієнтів на деокупованих територіях через замінування земель (за оцінками, до 25% сільгоспугідь залишаються замінованими) та пошкодження інфраструктури.

Логістичні витрати.

Логістичні виклики, спричинені війною, залишатимуться актуальними у 2025 році, хоча стабілізація економіки та відновлення інфраструктури можуть полегшити ситуацію. За даними Pro-Consulting, транспортні витрати в аграрному секторі зросли на 20–30% через війну, і ця тенденція може зберігатися. Створення регіональних складів у західних і центральних областях України (наприклад, у Львівській чи Вінницькій областях) дозволить скоротити транспортні витрати та прискорити доставку до клієнтів. При цьому, зберігається нестабільність цін на паливе та енергоносії, що ускладнює прогнозування витрат. Також, є потреба в інвестиціях у створення нових логістичних хабів і ризики, пов'язані з можливими перебоями в постачанні через безпекову ситуацію.

Управління ризиками та адаптивність

Ефективне управління ризиками залишатиметься ключовим фактором успіху у 2025 році, враховуючи невизначеність щодо тривалості війни та економічної ситуації.

Можливості для підприємства - це впровадження інструментів прогнозування на основі даних про ринкові тенденції, погодні умови та попит дозволить оперативно реагувати на зміни. Регулярне оновлення стратегічних планів із урахуванням нових викликів і можливостей забезпечить стійкість бізнесу. Впровадження систем управлінського обліку для моніторингу фінансових і операційних показників у реальному часі допоможе швидко виявляти проблеми та коригувати дії.

При цьому, є необхідність інвестування в аналітичні інструменти та навчання персоналу. Висока невизначеність зовнішнього середовища, що ускладнює довгострокове планування.

У 2025 році підприємство має перспективи для розвитку, якщо зможе адаптуватися до викликів воєнного часу та глобальних трендів. Зростання попиту в рамках повоєнної відбудови, експортні можливості, інновації у виробництві, оптимізація логістики, соціальна відповідальність і ефективне управління ризиками є ключовими напрямками для забезпечення конкурентоспроможності. Водночас вичерпання сировинної бази, зростання витрат і екологічні вимоги потребуватимуть значних інвестицій і стратегічного підходу.



Мірошніченко В.Ю.

ПРОШИТО ТА ПРОНУМЕРОВАНО

48 (Стор. вісім) АРКУШІВ

24 лютого 2023 р.

Відділ

