

Титульний аркуш

11.08.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

01/405

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Керуючий санацією

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Слободянюк Лариса
Василівна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

**Відкрите акціонерне товариство " Тернопільське об'єднання "Текстерно" (00306650)
за 2024 рік**

Рішення про затвердження річного звіту:

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<http://www.texterno.com.ua/report-y-2024.html>

(URL-адреса вебсайту)

11.08.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності відсутня; емітент не одержував ліцензій.

Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб відсутні; емітент не є учасником в інших юридичних особах.

Інформація щодо посади корпоративного секретаря не надається у зв'язку з тим, що посада корпоративного секретаря у Товаристві відсутня.

Інформація про рейтингове агенство відсутня у зв'язку з тим, що Товариство не проводило рейтингової оцінки емітента та цінних паперів емітента та не користувалось послугами рейтингового агенства.

Емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Штрафні санкції на емітента у звітному році не накладались.

У звітному році не було зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій у зв'язку з чим така інформація не надається.

Інформація про Загальні збори акціонерів не надається у зв'язку з тим, що Господарський суд Тернопільської області 16.01.2014 р. виніс Ухвалу про введення процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та призначив керуючим санацією голову правління Александрову Катерину Євдокимівну. Господарський суд Тернопільської області 11.10.2018 р. виніс Ухвалу про звільнення від виконання повноважень керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Александрову Катерину Євдокимівну та призначив керуючим санацією Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Голову правління Слободянюк Ларису Василівну. Відповідно до ст. 28 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з моменту винесення ухвали про введення процедури санації управління боржником переходить до керуючого санацією та припиняються повноваження органів управління боржника-юридичної особи, в т.ч. загальних зборів акціонерів.

Інформація щодо облігацій не надається у зв'язку з тим, що облігацій Товариство не випускало.

Інформація щодо інших цінних паперів не надається у зв'язку з тим, що інших цінних паперів Товариство не випускало.

Інформація про похідні цінні папери не надається у зв'язку з тим, що Товариство похідних цінних паперів не випускало.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається у зв'язку з тим, що Товариство боргових цінних паперів не випускало.

Інформація про придбання власних акцій не надається у зв'язку з тим, що протягом звітнього року Товариство не здійснювало придбання власних акцій.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань, за якими забезпечена об'єктами нерухомості) не надається у зв'язку з тим, що Товариство цільових облігацій не випускало.

Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента не надається у зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуск/емісію інших цінних паперів.

Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента не надається, оскільки відсутні працівники, які є власниками акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу Товариства.

Інформація про дивіденди не надається тому, що за звітний та попередні роки за результатами господарської діяльності Товариство отримано збитки, у зв'язку з чим відповідно до чинного законодавства дивіденди виплачуватися не можуть.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не надається у зв'язку з тим, що у звітному році не приймалися рішення про надання попередньої згоди на вчинення значних правочинів.

Інформація про вчинення значних правочинів не надається у зв'язку з тим, що у звітному році емітент не вчиняв значних правочинів.

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не надається у зв'язку з тим, що у звітному році Товариство не вчиняло правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

У емітента відсутня будь-яка інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені

акціонерами (учасниками) такого емітента.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не надається у зв'язку з тим, що у звітному році такі договори та/або правочини Товариством не укладались.

Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні Товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини існування яких створює заінтересованість не надається у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду Товариством не здійснювалися правочини із заінтересованістю.

Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не надається у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду не було зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою, або рівною пороговому значенню пакета.

Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не надається у зв'язку з тим, що протягом звітного періоду не було зміни осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства.

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску біргових цінних паперів не надається, у зв'язку з тим, що Товариство не випускало боргових цінних паперів.

Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду не надаються у зв'язку з тим, що вказана інформація протягом звітного періоду не виникала.

Інформація згідно пунктів 36-45 Змісту не надається, оскільки Товариство не є емітентом іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, сертифікатів ФОН.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
2. Корпоративні та інші договори

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Відкрите акціонерне товариство " Тернопільське об'єднання "Текстерно"
2	Скорочене найменування	ВАТ "Текстерно"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00306650
4	Дата державної реєстрації	29.04.1996
5	Місцезнаходження	46001, Україна, Тернопільська обл., Тернопіль, Текстильна, 18. Фактичне: 46001, Україна, Тернопільська обл., Тернопіль, Текстильна, 18
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	admin@texterno.com.ua
11	Адреса вебсайту	www.texterno.com.ua
12	Номер телефону	(0352) 51-87-80
13	Статутний капітал, грн	48709520
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	25
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	69
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	9512
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	13.30 - Оздоблення текстильних виробів 13.10 - Підготування та прядіння текстильних волокон 13.20 - Ткацьке виробництво
19	Структура управління особи	Однорівнева Дворівнева V Інше: Підприємство перебуває в санації. Є керуючий санацією.

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПАТ "Райффайзен Банк Аваль", м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14305909
	IBAN	IBAN UA813003350000026004705990119
	Валюта рахунку	UAH
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "ОТП БАНК" , м. Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	IBAN UA643005280000026009001309037
	Валюта рахунку	UAH

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	№1/Б-294 16.01.2014	Господарський суд Тернопільської області	Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Альтаір"	Відкрите акціонерне товариство "Тернопільське об'єднання "Текстерно"	Регіональне відділення Фонду державного майна України по Тернопільській області	За клопотанням голови комітету кредиторів - представника ТОВ "ТД "Альтаір" про продовження процедури санації БАТ "Текстерно", Господарський суд Тернопільської області ухвалою від 22.02.2024р. продовжив строк процедури санації БАТ "Текстерно до 03.08.2024р. За клопотанням голови комітету кредиторів - представника ТОВ "ТД "Альтаір" про продовження процедури санації БАТ "Текстерно", Господарський суд Тернопільської області ухвалою від 07.08.2024р. продовжив строк процедури санації БАТ "Текстерно до 03.02.2025р.	Ухвалою господарського суду Тернопільської області від 16 січня 2014 року введено процедуру санації БАТ "Текстерно"

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
5	Загальні Збори акціонерів	Акціонери Товариства	Акціонери Товариства в кількості 8824
3	Наглядова рада	Господарський суд Тернопільської області 16.01.2014 р. виніс Ухвалу про введення процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно". Відповідно до ст. 28 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з моменту винесення ухвали про введення процедури санації управління боржником переходить до керуючого санацією та припиняються повноваження органів управління боржника-юридичної особи.	-
2	Правління Товариства	Господарський суд Тернопільської області 16.01.2014 р. виніс Ухвалу про введення процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно". Відповідно до ст. 28 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з моменту винесення ухвали про введення процедури санації управління боржником переходить до керуючого санацією та припиняються повноваження органів управління боржника-юридичної особи.	-
4	Ревізійна комісія	Господарський суд Тернопільської області 16.01.2014 р. виніс Ухвалу про введення процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно". Відповідно до ст. 28 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з моменту винесення ухвали про введення процедури санації управління боржником переходить до керуючого санацією та припиняються повноваження органів управління боржника-юридичної особи.	-
1	Керуючий санацією	Керуючий санацією -1 особа	Слободянюк Лариса Василівна

Інформація щодо посадових осіб

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Керуючий санацією	Слободянюк Лариса Василівна				вища	36	ВАТ "Текстерно" 00306650 Керуючий санацією ВАТ "Текстерно"	11.10.2018 до рішення Господарським судом Тернопільської області	Ні
2	Головний бухгалтер	Яворська Софія Миколаївна				вища	42	ВАТ "Текстерно" 00306650 Головний бухгалтер	29.05.2012 до переобрання	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Керуючий санацією	Слободянюк Лариса Василівна			0	0	0	0
2	Головний бухгалтер	Яворська Софія Миколаївна			0	0	0	0

Організаційна структура

<http://texterno.com.ua/documents/Struktura.pdf>

3. Структура власності

<http://texterno.com.ua/documents/Struktura2.pdf>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Оскільки всі зусилля спрямовані на виконання плану санації, а основна діяльність підприємства не здійснюється за КВЕДами: 13.30 - Оздоблення текстильних виробів, 13.10 - Підготування та прядіння текстильних волокон, 13.20 - Ткацьке виробництво, то підприємство здійснює діяльність за КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	138 269	141 412	0	0	138 269	141 412
будівлі та споруди	138 172	141 290	0	0	138 172	141 290
машини та обладнання	17	11	0	0	17	11
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	80	111	0	0	80	111
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	138 269	141 412	0	0	138 269	141 412
Додаткова інформація	Станом на 31.12.2024 року первісна вартість основних засобів за основними групами становить: - будівлі та споруди - 404226 тис. грн., сума зносу - 263108 тис. грн., ступінь зносу - 65,1 %, ступінь придатності - 34,9 % ; - машини та обладнання - 2138 тис. грн., сума зносу - 2127 тис. грн., ступінь зносу - 99,5%, ступінь придатності - 0,5 % ; - транспортні засоби - 913 тис. грн., сума зносу - 808 тис. грн., ступінь зносу - 88,5 %, ступінь придатності - 11,5% ; - інші - 937 тис. грн., сума зносу - 759 тис. грн., ступінь зносу - 81,0 %, ступінь придатності - 19,0 % . Терміни та умови користування основних засобів (за основними групами): - основні засоби товариства знаходяться за місцем його знаходження. Терміни користування основних засобів визначаються комісією по основних засобах та відображаються в картах обліку об'єктів основних засобів. За збереження основних засобів відповідають матеріально-відповідальні особи. Орендованих основних засобів Товариство не має. Обмеження на використання майна станом на 31.12.2024року. Майно ВАТ "Текстерно", що передано під заставу: - прядильне виробництво 16804429 грн. - обробне виробництво 13804950 грн.					

	- адміністративний корпус 577929 грн. - допоміжний побутовий корпус №1 691932 грн. - допоміжний побутовий корпус №2 526877 грн. - будівля головного корпусу 11105701 грн. Всього 43511818 грн. Зміна вартості основних засобів пов'язана зі списанням основних засобів по причині неможливості їх подальшого використання у зв'язку з моральним та фізичним зносом і частково з продажем застарілих основних засобів. У зв'язку із призупиненням діяльності Товариства, ступінь використання основних засобів - 0%
--	--

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		-155 590	-153 201
Статутний капітал, тис.грн		48 710	48 710
Скоригований статутний капітал, тис.грн		48 710	48 710
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-320	-315
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		102	103
Висновок	Вартість чистих активів, це величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих для розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих для розрахунку. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить - 204300 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить - 204300 тис. грн. Вимога п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримується.		

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	101 787	X	X
у тому числі:				
Дострокові кредити банку	01.07.1998	101 787	4,5	05.12.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним	X	0	X	X

видом):				
Податкові зобов'язання	X	44 989	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	334 290	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	481 066	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	тканин готових	0 тис.п.м.	0	0	0,8 тис.п.м.	35	1,6

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Сировина	20
2	Матеріали	12
3	Заробітна праця	30
4	Інші (Резерв відпусток, оренда обладнання, податки, кошти видані під звіт, витрати відрядження)	32
5	Єдиний Соціальний внесок	6

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення НКЦПФР №2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія"Фаворит"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23730178
Місцезнаходження	03067, Україна, Київська обл., м.Київ, Гарматна, 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 263378
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.09.2013
Міжміський код та телефон	(044) 458-05-45
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою
-----------------------------	------------------------

	відповідальністю аудиторська фірма" ГАЛИЧИНА-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	45039881
Місцезнаходження	46010, Україна, Тернопільська обл., м. Тернопіль, Підкови Івана, 10/4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4883
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.02.2023
Міжміський код та телефон	(097) 777-35-60
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту

Повне найменування або ім'я	Державна установа <Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України> (АРІФРУ)
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., м.Київ, Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідоц. DR/00001/АРА
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044)287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Вид послуг, які надає особа	Надання інформаційних послуг на фондовому ринку

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	проста бездокументарна іменна	121/19/1/98	194 838 080	0,25	1. Кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 1) участь в управлінні акціонерним товариством; 2) отримання дивідендів; 3) отримання у разі ліквідації товариства частини його майна або вартості; 4) отримання інформації про господарську діяльність акціонерного товариства. Одна проста акція товариства надає акціонеру один голос для	Торгівля акціями на біржових та позабіржових системах не здійснювалася. Фактів лістингу делістингу ЦП на фондовій біржі у звітному році не було. Додаткової емісії цінних паперів товариство не здійснювало.	

					вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонери-власники простих акцій товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства та статутом акціонерного товариства. 1. Акціонери зобов'язані: дотримуватися статуту, інших внутрішніх документів акціонерного товариства; виконувати рішення загальних зборів, інших органів товариства; виконувати свої зобов'язання перед товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені		
--	--	--	--	--	---	--	--

					статутом акціонерного товариства; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність товариства. Статутом товариства може бути передбачена можливість укладення договору між акціонерами, за яким на акціонерів покладаються додаткові обов'язки, у тому числі обов'язок участі у загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання. 2. Акціонери можуть також мати інші обов'язки, встановлені Законом України "Про акціонерні товариства" та іншими законами.		
--	--	--	--	--	--	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата	Номер	Найменування органу,	Міжнародний	Тип цінного	Форма	Номінальна	Кількість	Загальна	Частка у
------	-------	----------------------	-------------	-------------	-------	------------	-----------	----------	----------

реєстрації випуску	свідоцтва про реєстрацію випуску	що зареєстрував випуск	ідентифікаційн ий номер	папера	існування та форма випуску	вартість, грн	акцій, шт.	номінальна вартість, грн	статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29.09.1998	121/19/1/98	Тернопільське територіальне управління ДКЦПФР	UA4000135404	Акція проста бездокумента рна іменна	Електронні іменні	0,25	194 838 0 80	48 709 520	100
Додаткова інформація		На зовнішніх ринках торгівля акціями товариства не здійснювалась, факти включення/виключення акцій Товариства до/з біржового реєстру фондової біржі не відбувалися, рішення про додаткову емісію в звітному періоді не приймалося. Всі випущені акції розміщені серед акціонерів повністю. Додаткової емісії цінних паперів товариство не здійснювало. У зв'язку з дематеріалізацією випуску цінних паперів товариство 10.02.2013 року оформило Глобальний сертифікат акцій.							

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
29.09.1998	Тернопільське територіальне управління ДНКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000135404	НКЦПФР	Зупиненно внесення змін до системи системи депозитарного обліку цінних паперів з 11.11.2014, у зв'язку з неприведенням статуту та внутрішніх положень до Закону України "Про акціонерні товариства" (Рішення НКЦПФР від 11.11.2014 №1532).	До усунення порушення
Додаткова інформація	Рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження: 1532 від 11.11.2014					

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
-------------------------------	--	--	-----------------------------------	---	---	---	--

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
13.30 - Оздоблення тканин та текстильних виробів	35	0,05
47.51 - Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах	207	0,3
68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	55542	93

2. Річна фінансова звітність

<http://www.texterno.com.ua/report-y-2024.html>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма" ГАЛИЧИНА-АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	45039881
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма" ГАЛИЧИНА-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	45039881
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4883 24.02.2025
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4883
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит	з 01.01.2024 по 31.12.2024

	фінансової звітності	
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	15м/25 від 30.04.2025
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 30.04.2025 по 07.05.2025
13	Дата аудиторського звіту	09.05.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ГАЛИЧИНА-АУДИТ"

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ - 45039881.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

П/р: UA413052990000026005003308354 в АТ КБ "Приватбанк", м. Дніпро

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Відкритого
акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно"
станом на 31.12.2024 р.

Керуючому санацією та акціонерам
ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно"

РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі-П(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Товариством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879 (із змінами і доповненнями).

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, яка згідно вищевказаного Положення повинна проводитися перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2024 року. У зв'язку з тим, висновки про достовірність та повноту показників фінансової звітності, ми базували на аналізі представлених Товариством документах по інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів відображених у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року. З урахуванням такого обмеження, наша думка щодо фінансової звітності за 2024 рік модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних звітного року і відповідних показників.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі-Міжнародний кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки держави. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариства, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

Аудиторами, проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора.

В процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2024 року до дати складання звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду", нами не було виявлено подій, які потребують розкриття у фінансовій звітності.

Залишки даних бухгалтерського обліку та звітності станом на 01.01.2025 року відповідають залишкам станом на 31.12.2024 року.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі - є мінімальним.

Аудитори зібрали достатньо аудиторських доказів та впевнилися в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які 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.

Крім питань, викладених у розділі "Основа для думки із застереженням" і "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" ми визначили інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському звіті (звіті незалежного аудитора).

Зокрема, ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 11.06.2003р. за заявою ТОВ "Торговий дім "Альтаір" порушено справу про банкрутство №1/Б-294 стосовно ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в порядку статті 11 "Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" від 14.05.1992р. №2343 - XII (далі-Закон №2343 - XII, в редакції станом на 15.05.2003р.).

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 08.07.2003р. введено процедуру розпорядження майном боржника.

Ухвалою суду від 16.01.2014р. у даній справі введено процедуру санації боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650), призначено керуючим санацією боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника - голову правління Александрову Катерину Євдокимівну, продовжено виконання арбітражним керуючим Окряком А.В., свідоцтво на право здійснення діяльності арбітражного керуючого №400 від 28.02.2013р., в процедурі санації повноважень розпорядника майна боржника, які покладені на нього згідно ухвали суду від 25.10.2013р., встановлено строк санації боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) -12 (дванадцять) місяців з дня винесення ухвали, покладено на керуючого санацією керівника-боржника-голову правління Александрову Катерину Євдокимівну та на розпорядника майна боржника - арбітражного керуючого Окряка А.В. повноваження, встановлені Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" Відповідно до ч.1 ст. 18 Закону №2343- XII, керуючий санацією зобов'язаний, протягом трьох місяців з дня винесення ухвали про санацію боржника, подати комітету кредиторів для схвалення План санації боржника.

27 квітня 2015 року керуючим санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" подано клопотання №8/48-313 від 24.04.2015р. про затвердження Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" разом із Планом санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" схваленим 24.04.2015р. зборами кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також клопотання №8/47-312 від 24.04.2015р. про продовження строку процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", яка введена ухвалою від 16.01.2014р. у справі №1/Б-294.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 27.04.2015р. затверджено План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", що схвалений 03.04.2015р. на засіданні комітету кредиторів та схвалений зборами кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також продовжено строк процедури санації боржника на шість місяців, а саме: до 03.09.2015р.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 13.02.2018р. затверджено зміни до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", розглянуті та схвалені 30.01.2018р. на зборах комітету кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в Розділі 6 "Погашення вимог кредиторів" в частині продовження строків погашення вимог кредиторів.

Ухвалою суду від 11.10.2018р. звільнено від виконання повноважень керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Александрову Катерину Євдокимівну та призначено керуючим санацією боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника - Голову правління Слободянюк Ларису Василівну.

Строк процедури санації боржника неодноразово продовжувався судом (ухвалою від 11.02.2019р. до 03.08.2019р.), востаннє ухвалою від 07.10.2019р. до 03.02.2020року.

Ухвалами Господарського суду Тернопільської області від 31.01.2020 року було прийнято рішення про затвердження змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" для виконання Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі №1/Б - 294 відкласти до повернення із

Західного апеляційного господарського суду матеріалів справи №1/Б - 294 на адресу Господарського суду Тернопільської області.

На підставі клопотань керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. № 08/210 від 30.01.2020р. (вх. №754 від 31.01.2020р.) та голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" від 30.01.2020р. (вх. №753 від 31.01.2020р.) про затвердження змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та продовження процедури санації боржника для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 20.08.2020р. ухвалив:

- затвердити зміни до Плану санації ВАТ Тернопільське об'єднання "Текстерно", розглянуті та схвалені 27.01.2020р. на засіданні комітету кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно";
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2021 року.

На підставі клопотань голови комітету кредиторів - генерального директора ТОВ "Торговий дім "Альтаір" Демченка І.М. (вх. №826 від 01.02.2021) та керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. № 01/30 від 29.01.2021 (вх. №829 від 01.02.2021) про продовження процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" для виконання Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі №1/Б-294 Господарський суд Тернопільської області 16.08.2021р. ухвалив продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" до 03.02.2022 року.

Враховуючи клопотання голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" О.І. Пазірович (вх. № 626 від 28.01.2022) про продовження встановленого строку процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі №1/Б-294 та клопотання голови комітету кредиторів-представника ТОВ "Торговий дім Альтаір" О.І. Пазірович від 29.07.2022 (вх. №4861 від 29.07.2022) про продовження встановленого строку процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та про затвердження Змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також клопотання №1/365 від 29.07.2022(вх. №4862 від 29.07.2022) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. у справі №1/Б-294 задовільнити.

Продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" до 03.02.2023р.

Клопотання голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" О.І. Пазірович від 31.01.2023 (вх. №835 від 31.01.2023р) і від 28.07.2023 (вх. №6253 від 28.07.2023) про провадження встановленого строку процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та про затвердження Змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі №1/Б - 294, а також клопотання №01/56 від 31.01.2023 (вх. №834 від 31.01.2023) і №01/412 від 28.07.2023 (вх. №6255 від 28.07.2023) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. у справі №1/Б - 294 задовільнити.

Продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" до 03 лютого 2024 року.

Внести зміни в План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а саме:

- доповнити розділ 5 Плану санації "Заходи відновлення платоспроможності ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" шляхом передачі нерухомого майна ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в оренду;

- виключити з п. 5.2. розділу 5 Плану санації "Заходи відновлення платоспроможності ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" продаж будівлі котельні загальною площею 3557,4 кв.м;

- в іншій частині План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" залишити без змін.

На підставі клопотання голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" О.І. Пазірович від 29.01.2024 (вх. №803 від 29.01.2024) про продовження встановленого строку процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та про затвердження змін до Плану санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі № 1/Б - 294, а також клопотання № 01/39 від 29.01.2024 (вх. №804 від 29.01.2024) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. у справі № 1/Б - 294 задовольнити.

Продовжити процедуру санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03 серпня 2024 року. Внести зміни в План санації ВАТ "Тернопільське

об'єднання "Текстерно", а саме Внести зміни в розділ 6 "Погашення вимог кредиторів Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно":

Інвестор - ТОВ "Лоджистік Сервіс" здійснює погашення вимог кредиторів наступним чином: ТОВ "ТД "Альтаір" залишок 2 782 137,04 грн. - четверта черга, IV квартал 2025 року. Інвестор має право достроково погасити кредиторські вимоги. В іншій частині даний розділ залишити без змін.

Враховуючи клопотання голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" Пазірович О.І. від 29.07.2024 (вх. №5994 від 29.07.2024) про продовження встановленого строку процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та про затвердження оплати послуг арбітражному керуючому Окряку А.В. за виконання ним повноважень розпорядника майна ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також клопотання керуючого санацією Слободянюк Л.В. №01/382 від 26.07.2024 (вх. №5991 від 29.07.24) про долучення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі № 1/Б - 294 - задоволити. Продовжити процедуру санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03 лютого 2025 року. Клопотання арбітражного керуючого Окряка А.В. № 12/07/Б - 294 від 29.07.2024 (вх. №5992 від 29.07.2024) про затвердження оплати послуг арбітражному керуючому Окряку А.В. за виконання повноважень розпорядника майна ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в розмірі 8 000,00 грн. з 01.09.2024 за кожен місяць здійснення ним своїх повноважень - задоволити. Затвердити оплату послуг арбітражному керуючому Окряку А.В. (свідоцтво № 400 від 28.02.2013) за виконання ним повноважень розпорядника майна ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в розмірі 8 000,00грн. з 01.09.2024 за кожен місяць здійснення ним своїх повноважень.

Пояснювальний параграф - подальші події

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації події, що відбулися у період між датою фінансової звітності (31.12.2024року) та датою аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності за період після 31.12.2024року до дати аудиторського звіту (звіт незалежного аудитора) нами було встановлено:

На підставі клопотання голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" О.І. Пазірович від 17.01.2025 (вх. №455 від 17.01.2025) про продовження встановленого строку процедури санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та про затвердження змін до Плану санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі № 1/Б - 294, а також клопотання № 01/22 від 17.01.2025 (вх. №453 від 17.01.2025) про доручення до матеріалів справи Звіту керуючого санацією Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. у справі № 1/Б - 294 задоволити.

Продовжити процедуру санації Відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03 серпня 2025 року.

Продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03 серпня 2025 року.

Внести зміни в План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а саме:

- доповнити п. 5.2. розділу 5 Плану санації "Заходи відновлення платоспроможності ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" пунктом наступного змісту:
- "Продаж" будівлі котельні загальною площею 3557,4 кв.м;
- в іншій частині План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" залишити без змін.

Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" вказана нами подія не вплинула на коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати звітного періоду.

Інші питання

Протягом звітного року ми не надавали Товариству послуг, заборонених чинним законодавством України.

Інша інформація

Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2024 рік та нефінансової і фінансової інформації, яка міститься у Звіті керівництва (Звіті про управління) за 2024 рік за винятком Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною цього звіту, була отримана до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, несе управлінський персонал Товариства. Згідно статті 7 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для виконання завдання.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з фінансовою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Фінансова інформація у Звіті про управління, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

Наша думка стосовно Звіту про корпоративне управління наведена окремо у розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів" цього аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07 1999р. №996-XIV 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому немістить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, якщо 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому аудиторському звіті (звіті незалежного аудитора) до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що 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.

РОЗДІЛ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На основі виконаних процедур, відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. №555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.09.2021р. за №1176/36798 (зі змінами та доповненнями), ми розкриваємо наступну інформацію щодо ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО".

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) Товариства:

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО";

2) думка / висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності ВАТ "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО"., станом на дату складання фінансової звітності, інформації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань з урахуванням вимог, встановлених рішенням НКЦПФР від 22.02.2024 №224 "Про затвердження Положенням про форму та

зміст структури власності", зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 березня 2024 року за №365/41710:

На нашу думку, Товариство розкрило в повному обсязі інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО" станом на дату складання фінансово звітності, інформації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань з урахуванням вимог, встановлених рішенням НКЦП ФР від 22.02.2024 №224 "Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності", зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 березня 2024 року за №365/41710;

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірних компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):
У Товаристві відсутні дочірні підприємства та материнська компанія.

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше піріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків):

Види діяльності Товариства не передбачають виконання розрахунку пруденційних показників.

6) Інформація про факти проведення протягом звітного періоду господарських операцій з підприємствами, які є резидентами іноземної держави зони ризику:

У Товаристві відсутні факти проведення протягом звітного періоду господарських операцій з підприємствами, які є резидентами іноземної держави зони ризику

7) Інформація про інвестиції в бізнес, який розташований на території іноземної держави зони ризику:

У Товаристві відсутні інвестиції в бізнес, який розташований на території іноземної держави зони ризику

Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)

Думка / висновок аудитора щодо:

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

Заявлений та сплачений розмір статутного капіталу ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО" за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2024 року відповідає фіксованій величині Статуту Товариства та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

12) інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу:

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності.

Ризики щодо безперервності діяльності розкрито у фінансовій звітності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24.02.2022 року №2102-ІХ затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указом Президента України від 14.03.2022р. №133/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 15 березня 2022 року №2119-IX затверджено Указ Президента України від 14.03.2022 року №133/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні".

Подальшими Указами Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" та Законами України "Про затвердження Указів Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 07 серпня 2025 року.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, і зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства

Звіт про виконання вимог частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006р. №3480-IX:

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 р. № 3480-IV є перевірка інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст. 127 даного закону та висловлення думки щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління вимогам пунктів 5-9 частини 3 ст. 127 даного закону та узгодження такого звіту із внутрішніми, корпоративними та статутними документами Товариства за звітний період.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про корпоративне управління, який є складовою річної інформації Товариства, зокрема, річного Звіту керівництва відповідно до Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки". Його відповідальність охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю для підготовки та достовірного представлення даних звіту, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки тощо.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між даною інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно інформації, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, отриманої до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

В межах нашого аудиту фінансової звітності ми виконали аудиторські процедури, необхідні для отримання доказів щодо інформації та її розкриття у Звіті корпоративного управління. Вибір процедур залежав від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством Звіту про корпоративне управління з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2024 рік, підготовлену згідно вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", а саме:

" посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або на Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший Кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації; та інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

" пояснення із сторони Товариства, про відхилення від положень Кодексу корпоративного управління і причини таких відхилень (за наявності); про прийняті рішення Товариства не застосовувати деякі положення Кодексу корпоративного управління та обґрунтування причин таких дій (за наявності);

" про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

" про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно було включити до аудиторського звіту.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2024 рік, підготовлену згідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" при зазначені інформації у Звіті про корпоративне управління, а саме:

" опис основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;

" перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;

" обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;

" порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;

" повноваження посадових осіб Товариства.

За результатами процедур, виконаних щодо інформації, наведеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" Звіту про корпоративне управління Товариства за 2024 рік ми не ідентифікували фактів суттєвої невідповідності чи викривлень, які могли б вплинути на цю інформацію. Розкрита інформація у Звіті про корпоративне управління відповідає дійсному стану корпоративного управління в Товаристві.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року:

У відповідності до пункту 1 статті 109 Закону України "Про акціонерні товариства" перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року здійснюється суб'єктом аудиторської діяльності.

Даний ЗВІТ складений суб'єктом аудиторської діяльності на підставі перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2024р. по 31.12.2024р, та підготовлений згідно вимог, встановлених пунктом 2 статті 109 Закону України "Про акціонерні товариства".

З 11.11.2014 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку рішенням № 1532 зупинила обіг акцій ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", які є заблокованими до сьогодні .

ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" з 2014 року знаходиться в процедурі санації по справі про банкрутство. З 11.10.2018 року керуючим санацією призначено Слободянюк Л.В. Відповідно до п. 4 ст. 17 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" з дня винесення ухвали про санацію припиняються повноваження органів управління боржника - юридичної особи, повноваження органів управління передаються керуючому санацією.

Таким чином, з 2014 року у ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" єдиною особою, яка здійснює всі функції щодо управління та розпорядження Товариством є керуючий санацією, а власники акцій не можуть здійснювати жодного впливу та набувати вигоду від діяльності Товариства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до договору № 15М/25 від 30 квітня 2025 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 30 квітня 2025 року по 09 травня 2025 року.

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

- 1 Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "ГАЛИЧИНА-АУДИТ"
 - 2 Код за ЄДРПОУ 45039881
 - 3 Місцезнаходження Україна, 46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4
 - 4 Телефон +38 (097) 777/35/60
 - 5 E-mail markian@email.ua
 - 6 Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
- Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883, за розділом III "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
- 7 Рішення про проходження перевірки з контролю якості Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості від 19.11.2024 р. №20/КЯ

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є

Щирба Микола Маркіянович _____
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 "Аудитори" 100928).

Від імені ТОВ "ГАЛИЧИНА-АУДИТ",
директор Щирба Маркіян Теодорович _____
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 "Аудитори" 100977).
09 травня 2025р.

4. Твердження щодо річної інформації

Я, Слободянюк Лариса Василівна, стверджую про те, що, наскільки мені це відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи
Оскільки підприємство перебуває в стані санації наглядова рада не діє і звернення від голови ради відсутнє.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи
Одним з найбільш негативних факторів для діяльності підприємства є висока вартість енергоносіїв, які, крім того що потребують обов'язкової передоплати в розмірі 50%, значно та регулярно зростають в ціні. Крім того, в зв'язку з збільшенням розміру мінімальної заробітної плати на підприємстві збільшився фонд оплати праці та, відповідно, нарахування на фонд оплати праці (ЄСВ, ПДФО, військовий податок).

Поряд з цим, справжнім випробуванням для ВАТ "Текстерно" як і для всієї країни стала повномасштабна збройна агресія російської федерації проти України і як наслідок введення в дію наступних Указів Президента України:

Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" було постановлено ввести в Україні воєнний стан.

Повномасштабна війна критично впливає на економіку держави та суттєво ускладнює, а подекуди унеможливорює, господарську діяльність практично всіх суб'єктів господарювання в Україні, в тому числі боржника - ВАТ "Текстерно", інвестора - ТОВ "Лоджистік Сервіс", а також практично всіх контрагентів підприємства. В зв'язку з цим, значно ускладнилось як виконання заходів, передбачених Планом санації, так і поточна робота ВАТ "Текстерно".

Так, частина контрагентів ВАТ "Текстерно" призупинили або скоротили свою господарську діяльність, зокрема, частина повідомила про неможливість виконання своїх зобов'язань за договорами та розірвали або перебувають в процесі розірвання даних договорів.

Призупинився також процес переговорів з продажу майна підприємства, яке не використовується в господарській діяльності підприємства (передбаченого Планом санації).

Крім того, з незалежних від інвестора та ВАТ "Текстерно" причин, призупинені заходи, детальний механізм та виконання яких детально описані в р.6 Плану санації з усіма змінами, для виконання Плану санації в частині погашення вимог заставного кредитора - Головного управління ДПС у Тернопільській області.

Також, у зв'язку з війною частина працівників ВАТ "Текстерно" була вимушена тимчасово призупинити трудові відносини та виїхати за межі країни.

А з урахуванням положень статті 3 Конституції України про те, що людина, її життя і здоров'я, честь і гідність, недоторканість і безпека визнаються в Україні найвищою соціальною цінністю, у зв'язку із режимом воєнного стану, наявністю бойових дій та регулярними ракетними обстрілами на території країни, ВАТ "Текстерно" немає можливості забезпечити безпечний та стабільний доступ до робочих місць своїх працівників, життя і здоров'я яких, для підприємства в пріоритеті.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Результатами впровадження запланованих заходів в процедурі санації мають бути:

- 1)завантаження та безперебійна робота виробництва;
- 2)збільшення втричі обсягів виробництва та реалізації продукції;
- 3)збільшення сум податків та зборів;
- 4)збереження робочих місць та соціальний захист працівників;
- 5)погашення вимог кредиторів згідно реєстру;
- 6)зменшення поточної кредиторської заборгованості підприємства;
- 7)створення експортного потенціалу підприємства.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

ВАТ "Текстерно" не укладало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів у звітному році.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

У ВАТ "Текстерно" є ймовірність фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Товариство не вважає ці ризики істотними, отже, не встановлює конкретні завдання і не розробляє політику з управління цими ризиками, проте

його діяльність спрямована на забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики для скорочення цих ризиків до мінімуму.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Ринковий ризик. Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції і має валютні залишки та заборгованості. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Товариство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності. Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик. Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів;
- введення карантину.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання і досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
ТОВ "Лоджистік Сервіс"			51832603	51832603
Фонд державного майна України			48709521	48709521
Компанія "Сцепел Лімітед"			48709521	48709521

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

1 Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма

"ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС"

2 Код за ЄДРПОУ 22599983

3 Місцезнаходження Україна, 46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37

4 Телефон .+38 (097) 777/35/60

5 E-mail markian@email.ua

6 Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804, за розділом III "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"

7 Рішення про проходження перевірки з контролю якості Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості №356/4 від 29.03.2018 року

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є

Щирба Микола Маркіянович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 "Аудитори" 100928).

Від імені ТОВ "Аудиторська фірма "ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС",

директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 "Аудитори" 100977).

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	ВАТ "Текстерно" перебуває в процедурі санації з 16.01.2014р. Основні види діяльності підприємством не здійснюються. Усі зусилля підприємства спрямовані на виконання плану санації та погашення вимог кредиторів. Поряд з цим підприємство дотримується законодавчо встановлених норм захисту довкілля та соціальної відповідальності.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	-
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	-
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	-
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	-
	2. Перелік питань, які розглядались радою	-

	та короткий зміст рішень, які було прийнято:	
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	-	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	-	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	-	

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників: 69 Адреса, телефон: 46001 Тернопіль, Текстильна, 18, (0352) 51-87-80 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Відкрите акціонерне товариство " Тернопільське об'єднання "Текстерно" Тернопільська обл. Відкрите акціонерне товариство	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2025
			00306650
			UA6104049001 0069060
			231
13,30			

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2024 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	
первісна вартість	1001	10	10	
накопичена амортизація	1002	(10)	(10)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 020	2 020	
Основні засоби	1010	138 269	141 412	
первісна вартість	1011	404 220	408 214	
знос	1012	(265 951)	(266 802)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	31	31	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	27 640	27 640	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	167 960	171 103	
II. Оборотні активи				

Запаси	1100	50 028	49 699
Виробничі запаси	1101	7 812	7 607
Незавершене виробництво	1102	37 059	37 059
Готова продукція	1103	1 173	1 123
Товари	1104	3 984	3 910
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	98 898	102 187
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	740	842
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	262	274
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	114	61
Готівка	1166	11	3
Рахунки в банках	1167	103	58
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	584	1 309
Усього за розділом II	1195	150 627	154 373
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	318 587	325 476

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	48 710	48 710
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	188 848	186 876
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-390 759	-391 176
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-153 201	-155 590
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	101 787	101 787

Інші довгострокові зобов'язання	1515	18 439	18 439
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	120 226	120 226
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	210 201	212 261
розрахунками з бюджетом	1620	41 283	44 989
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	20 452	21 169
розрахунками з оплати праці	1630	450	629
одержаними авансами	1635	4 246	7 807
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	702	344
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	74 228	73 641
Усього за розділом III	1695	351 562	360 840
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	318 587	325 476

Примітки: Фінансова звітність ВАТ "Текстерно" вперше складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності станом на 01.01.2013 р. У зв'язку з тим, що за Міжнародними стандартами фінансової звітності формати фінансових звітів не регламентовано, то фінансова звітність ВАТ "Текстерно" складена на типових формах, затверджених Міністерством фінансів України.

Під час складання фінансової звітності враховано основні відмінності за П(С)БО та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік на ВАТ "Текстерно" ведеться згідно Закону України від 16.07.99р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" і відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку >, а фінансова звітність складена у відповідності до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На підприємстві використовується така методика обліку: основних засобів

До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний період корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. З 1 вересня 2015р. змінено вартісний критерій для віднесення матеріальних активів до основних засобів до 6000,00грн.

Нарахування амортизації здійснюється за прямолінійним методом. Фактичні витрати на ремонт основних засобів відносяться на витрати виробництва в розмірі 10% ліміту. Перевищення 10% ліміту відноситься на вартість

основних засобів.

малоцінні необоротні матеріальні активи

Матеріальні активи (інші необоротні активи) нараховується знос 50% вартості при передачі в експлуатацію, а 50% зносу до нараховується при списанні.

Матеріальні активи, що використовуються не більше року, вважаються малоцінними швидкозношуваними предметами, нарахування зносу по них здійснюється в розмірі 100% балансової вартості при передачі зі складу в експлуатацію.

Для узагальнення інформації про понесені на виробництво і господарську діяльність підприємства витрати використовуються рахунки класу 9.

На фінансовий результат роботи підприємства вплинули такі економічні фактори зокрема: відшкодування пільгових пенсій, зростання цін на сировину, матеріали, електроенергію і газ, курсова різниця.

У 2024 році подій та операцій, які є значними для розуміння змін у фінансовому стані та в результатах діяльності ВАТ "Текстерно" не відбувалось.

Проміжна діяльність підприємства не носить сезонного характеру.

Статті, що впливають на активи, зобов'язання, чистий прибуток чи на потоки грошових коштів, які не є типовими за своїм характером, обсягом або впливом, у 2024 році відсутні.

Випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів не здійснювались.

Дивіденди за акціями не виплачувались у зв'язку із збитковістю підприємства.

Доходи від зовнішніх клієнтів, які включаються в оцінку прибутку або збитку сегмента, що перевіряється керівником, який приймає операційні рішення, або іншим чином регулярно надаються керівникові, що приймає операційні рішення, відсутні.

Змін у структурі ВАТ "Текстерно" за 2024р. не відбувалось.

Річний звіт (2024рік) включає фінансову звітність за такі періоди: звіт про фінансовий стан на кінець року та порівняльний звіт про фінансовий стан на кінець попереднього фінансового року; звіти про сукупні доходи наростаючим підсумком за фінансовий рік із порівняльними звітами про сукупні доходи попереднього фінансового року; звіт про рух грошових коштів наростаючим підсумком за фінансовий рік, разом із порівняльним звітом за попередній фінансовий рік.

Керівник

Слободянюк Лариса Василівна

Головний бухгалтер

Яворська Софія Миколаївна

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство "
Тернопільське об'єднання "Текстерно"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2025
00306650

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2024 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 422	16 503
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 280)	(16 001)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1 142	502
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	36 799	15 089
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(27 940)	(11 423)
Витрати на збут	2150	(293)	(441)
Інші операційні витрати	2180	(11 643)	(7 807)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(1 935)	(4 080)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1 518	5
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(417)	(4 075)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(417)	(4 075)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-417	-4 075

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 739	20 569
Витрати на оплату праці	2505	9 512	6 922
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 954	1 433
Амортизація	2515	2 412	2 430
Інші операційні витрати	2520	5 711	5 819
Разом	2550	56 328	37 173

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	194 838 080	194 838 080
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	194 838 080	194 838 080
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	-0,020000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	-0,020000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Слободянюк Лариса Василівна

Головний бухгалтер

Яворська Софія Миколаївна

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство "
Тернопільське об'єднання "Текстерно"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

00306650

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23 659	16 295
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	59	53
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 886	6 497
Надходження від повернення авансів	3020	33	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	32 656	12 701
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	33	41
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(52 317)	(23 074)
Праці	3105	(7 456)	(6 342)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 901)	(1 424)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 660)	(4 396)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 824)	(1 693)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 836)	(2 703)
Витрачання на оплату авансів	3135	(731)	(506)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(192)	(55)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(59)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(63)	(115)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-53	-385
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-53	-385
Залишок коштів на початок року	3405	114	499
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	61	114

Примітки: Примітки до проміжної фінансової звітності за 2024 рік

Нематеріальні активи

Інші нематеріальні активи:

Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 10 тис.грн.

Залишок на початок року накопичена амортизація 10 тис. грн.

Нараховано амортизації за рік 0 тис.грн.

Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 10 тис.грн.

Залишок на кінець року накопичена амортизація 10 тис.грн.

Гудвіл:

Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 27640 тис.грн.

Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 27640 тис.грн.

Основні засоби:

Будинки, споруди та передавальні пристрої:

Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 399945 тис.грн.

Залишок на початок року знос 261796 тис.грн.

Надійшло за рік 6036 тис.грн.

Вибуло за рік первісна (пероцінена) вартість 1755 тис.грн.

Вибуло за рік накопичена амортизація 1031 тис.грн.
Нараховано амортизації за рік 2343 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 404226 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 263108 тис.грн.
у т.ч. передані в оперативну оренду первісна (пероцінена) вартість 205743 тис.грн.
передані в оперативну оренду знос 130694 тис.грн.
Машини та обладнання:
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 2571 тис.грн.
Залишок на початок року знос 2554 тис.грн.
Надійшло за рік 0 тис.грн.
Вибуло за рік первісна (пероцінена) вартість 433 тис.грн.
Вибуло за рік знос 431 тис.грн.
Нараховано амортизації за рік 4 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 2138 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 2127 тис.грн.
Транспортні засоби:
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 789 тис.грн.
Залишок на початок року знос 789 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 913 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 808 тис.грн.
Інструменти, прилади, інвентар (меблі):
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 315 тис.грн.
Залишок на початок року знос 315 тис.грн.
Вибуло за рік первісна (пероцінена) вартість 42 тис.грн.
Вибуло за рік знос 42 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 273 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 273 тис.грн.
Інші основні засоби:
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 432 тис.грн.
Залишок на початок року знос 409 тис.грн.
Вибуло за рік первісна (пероцінена) вартість 51 тис.грн.
Вибуло за рік знос 51 тис.грн.
Надійшло за рік 54 тис.грн.
Нараховано амортизації за рік 10 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 435 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 368 тис.грн.
Бібліотечні фонди:
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 1 тис.грн.
Залишок на початок року знос 1 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 1 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 1 тис.грн.
Малоцінні необоротні матеріальні активи:
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 167 тис.грн.
Залишок на початок року знос 87 тис.грн.
Вибуло за рік первісна (пероцінена) вартість 17 тис.грн.
Вибуло за рік знос 6 тис.грн.
Нараховано амортизації за рік 36 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 228 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 117 тис.грн.
Разом основних засобів:
Залишок на початок року первісна (пероцінена) вартість 404220 тис.грн.
Залишок на початок року знос 265951 тис.грн.
Надійшло за рік 6292 тис.грн.
Вибуло за рік первісна (пероцінена) вартість 2298 тис.грн.
Вибуло за рік знос 1561 тис.грн.
Нараховано амортизації за рік 2412 тис.грн.
Залишок на кінець року первісна (пероцінена) вартість 408214 тис.грн.
Залишок на кінець року знос 266802 тис.грн.

у т.ч. передані в оперативну оренду первісна (переоцінена) вартість 205743 тис.грн.
у т.ч. передані в оперативну оренду знос 130694 тис.грн.
Вартість оформлених у заставу основних засобів 333337 тис.грн.
Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів 4855 тис.грн.
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду 0 тис.грн.
Капітальні інвестиції
Капітальне будівництво:
На кінець року 1843 тис.грн.
Придбання (виготовлення) основних засобів:
За рік 6214 тис.грн.
На кінець року 176 тис.грн.
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів:
На кінець року 1 тис.грн.
За рік 78 тис.грн.
Разом:
За рік 6292 тис.грн.
На кінець року 2020 тис.грн.
Фінансові інвестиції
Інші фінансові інвестиції в частки і паї у статутному капіталі інших підприємств на кінець року довгострокові 31 тис.грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю 31 тис.грн
Доходи і витрати
Операційна оренда активів:
Доходи 34364 тис.грн.
Витрати 8418 тис.грн.
Операційна курсова різниця:
Доходи 0 тис.грн.
Витрати 0 тис.грн.
Реалізація інших оборотних активів:
Доходи 2435 тис.грн.
Витрати 68 тис.грн.
Інші операційні доходи і витрати:
Доходи 0 тис.грн.
Витрати 3557 тис.грн.
Інші фінансові доходи і витрати:
Проценти:
Витрати 0 тис.грн.
Інші доходи і витрати:
Доходи 1518 тис.грн.
Витрати 0 тис.грн.
Грошові кошти
Готівка 3 тис.грн.
Поточний рахунок у банку на кінець року 58 тис.грн.
Разом на кінець року 61 тис.грн.
Забезпечення і резерви
Забезпечення на виплату відпусток працівникам:
Залишок на початок року 702 тис.грн.
Збільшення за звіт. рік нараховано (створено) 504 тис.грн.
Використано з початку року 862 тис.грн.
Запаси
Сировина і матеріали балансова вартість на кінець року 3886 тис.грн.
Паливо балансова вартість на кінець року 97 тис.грн.
Тара і тарні матеріали балансова вартість на кінець року 153 тис.грн.
Запасні частини балансова вартість на кінець року 3453 тис.грн.
Малоцінні та швидкозношувані предмети балансова вартість на кінець року 18 тис.грн.
Незавершене виробництво балансова вартість на кінець року 37059 тис.грн.
Готова продукція балансова вартість на кінець року 1123 тис.грн.
Товари балансова вартість на кінець року 3910 тис.грн.

Разом балансова вартість на кінець року 49699 тис.грн.

Балансова вартість запасів відображених за чистою вартістю реалізації 49699 тис.грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Всього на кінець року 102187 тис.грн.

у т.ч. за строками не погашення до 12 місяців 102187 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Всього на кінець року 274 тис.грн.

у т.ч. за строками не погашення до 12 місяців 274 тис.грн.

Заборгованість з пов'язаними сторонами 4425 тис.грн.

Використання амортизаційних відрахувань:

Нараховано за звітний рік 2412 тис.грн.

Керівник

Слободянюк Лариса Василівна

Головний бухгалтер

Яворська Софія Миколаївна

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство " Тернопільське
об'єднання "Текстерно"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

03.01.2025

00306650

Звіт про власний капітал

За 2024 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст ований капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподіл ений прибуток (непокрити й збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	48 710	0	188 848	0	-390 759	0	0	-153 201
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	48 710	0	188 848	0	-390 759	0	0	-153 201
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-417	0	0	-417
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-1 972	0	0	0	0	-1 972
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-1 972	0	-417	0	0	-2 389
Залишок на кінець року	4300	48 710	0	186 876	0	-391 176	0	0	-155 590

Примітки: Інший додатковий капітал становить: 1867878 тис.грн.

В тому числі:

- індексація основних фондів 49746 тис.грн.;
- дооцінка виробничих потужностей 135073 тис.грн.;
- дооцінка матеріалів 2057тис.грн.

Керівник

Слободянюк Лариса Василівна

Головний бухгалтер

Яворська Софія Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

1. Загальні відомості про Товариство
2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство. Вплив війни та військового стану.)
3. Основи підготовки фінансової звітності
 - 3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності
 - 3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності
 - 3.3. Заява щодо безперервності діяльності
 - 3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності
 - 3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску
 - 3.6. Додаткова інформація
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення
5. Основні положення облікової політики
6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2023 року.
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).
9. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1)
10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)
11. Чисті активи
12. Розрахунки з пов'язаними сторонами.
13. Інвентаризація майна та розрахунків
14. Операційні сегменти
15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності
16. Політика управління ризиками
17. Події після звітної дати
18. Дата затвердження фінансової звітності

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року
Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора відносно фінансової звітності ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО".

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО" (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- " вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- " прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- " дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- " підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- " створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- " ведення та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- " ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- " застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- " виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року підписана 20 травня 2024 року від імені керівництва Товариства :

Керуючий санацією _____ Лариса СЛОБОДЯНЮК

Головний бухгалтер

Софія ЯВОРСЬКА

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Загальні відомості про ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО"

1. ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО" (далі - "Товариство" чи ВАТ "Текстерно") код

ЄДРПОУ 00306650, місцезнаходження: 46007, м. Тернопіль, вул. Текстильна, будинок 18, зареєстроване 29.04.1996 р Виконавчим комітетом Тернопільської міської ради.

Основними видами діяльності за КВЕД-2010, якими займається товариство є:

13.10 - Підготування та прядіння текстильних волокон,

13.20. - Ткацьке виробництво,

13.30 - Оздоблення текстильних виробів.

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Товариство не отримувало для здійснення господарської діяльності ліцензії.

Станом на 31 грудня 2023 року заявлений та сплачений розмір статутного капіталу складає 48 710 тис. грн., розділений на 194 838 080 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна, що відповідає зареєстрованому Статуту ВІДКРИТЕОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО", Усі акцій, що складають статутний капітал ВАТ "Текстерно", повністю сплачені акціонерами у встановленому законодавством України порядку.

Форма існування акцій - бездокументарна

2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство.)

Вплив воєнної агресії та запровадження воєнного стану

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні" (із змінами) введено воєнний стан, який діє і понині.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

" ракетні обстріли території країни, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);

" втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;

" значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;

" ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;

" розрив ланцюгів постачання.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченні витрат. Наразі, Товариство немає ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Війна з Російською Федерацією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Одним з видів доходу ВАТ є доходи від операційної оренди.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що діяли станом на

31.12.2023 року та оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України (<http://www.minfin.gov.ua/>)

Зазначені "МСФЗ" також включають всі діючі стандарти бухгалтерського обліку (МСБУ-ІАS). Також застосовані інтерпретації Комітету по інтерпретаціям міжнародної фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримувалось тих самих суджень, оцінок та припущень у відношенні застосування принципів облікових політик, методів обчислення, безперервності діяльності що і при підготовці фінансової звітності Товариства станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

На вимогу пп.1 статті 12.1 та пп. 4 ст. 11 Закону України від 16.07.1999 року № 996-ХІV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність складена за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики із застосуванням міжнародних стандартів.

Товариство подає комплект окремої фінансової звітності загального призначення за рік, що розпочався 01 січня 2023 року та закінчується 31 грудня 2023 року в такому складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) , ф №3;
4. Звіт про власний капітал, ф №4;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік

Подання фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" в частині, що поширюється на підприємства, що складають фінансову звітність за МСФЗ.

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення та не є консолідованою.

Функціональна валюта та валюта звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України - гривня.

Усі форми фінансової звітності заповненні у тисячах гривень (тис. грн.).

Сезонні операції

Діяльність Товариства протягом звітного року не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних факторів .

3.3. Заява щодо безперервності діяльності

Керівництво звертає увагу користувачів фінансової звітності , що на дату її складання звітності порушено справу про банкрутство і Товариство перебуває в процедурі санації.

Такими умовами та подіями є:

Зокрема, ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 11.06.2003р. за заявою ТОВ "Торговий дім "Альтаір" порушено справу про банкрутство №1/Б-294 стосовно ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в порядку статті 11 "Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" від 14.05.1992р. №2343 - ХІІ (далі-Закон №2343 - ХІІ, в редакції станом на 15.05.2003р.).

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 08.07.2003р. введено процедуру розпорядження майном боржника.

Ухвалою суду від 16.01.2014р. у даній справі введено процедуру санації боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650), призначено керуючим санацією боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання

"Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника - голову правління Александрову Катерину Євдокимівну, продовжено виконання арбітражним керуючим Окряком А.В., свідоцтво на право здійснення діяльності арбітражного керуючого №400 від 28.02.2013р., в процедурі санації повноважень розпорядника майна боржника, які покладені на нього згідно ухвали суду від 25.10.2013р., встановлено строк санації боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) - 12 (дванадцять) місяців з дня винесення ухвали, покладено на керуючого санацією керівника-боржника-голову правління Александрову Катерину Євдокимівну та на розпорядника майна боржника - арбітражного керуючого Окряка А.В. повноваження, встановлені Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом"

Відповідно до ч.1 ст. 18 Закону №2343- XII, керуючий санацією зобов'язаний, протягом трьох місяців з дня винесення ухвали про санацію боржника, подати комітету кредиторів для схвалення План санації боржника.

27 квітня 2015 року керуючим санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" подано клопотання №8/48-313 від 24.04.2015р. про затвердження Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" разом із Планом санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" схваленим 24.04. 2015р. зборами кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також клопотання №8/47-312 від 24.04.2015р. про продовження строку процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", яка введена ухвалою від 16.01.2014р. у справі №1/Б-294.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 27.04.2015р. затверджено План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", що схвалений 03.04.2015р. на засіданні комітету кредиторів та схвалений зборами кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також продовжено строк процедури санації боржника на шість місяців, а саме: до 03.09.2015р.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 13.02.2018р. затверджено зміни до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", розглянуті та схвалені 30.01.2018р. на зборах комітету кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в Розділі 6 "Погашення вимог кредиторів" в частині продовження строків погашення вимог кредиторів.

Ухвалою суду від 11.10.2018р. звільнено від виконання повноважень керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Александрову Катерину Євдокимівну та призначено керуючим санацією боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника - Голову правління Слободянюк Ларису Василівну.

Строк процедури санації боржника неодноразово продовжувався судом (ухвалою від 11.02.2019р. до 03.08.2019р.), востаннє ухвалою від 07.10.2019р. до 03.02.2020року.

Ухвалами Господарського суду Тернопільської області від 31.01.2020 року було прийнято рішення про затвердження змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" для виконання Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі №1/Б - 294 відкласти до повернення із Західного апеляційного господарського суду матеріалів справи №1/Б - 294 на адресу Господарського суду Тернопільської області.

На підставі клопотань керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. № 08/210 від 30.01.2020р. (вх. №754 від 31.01.2020р.) та голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" від 30.01.2020р. (вх. №753 від 31.01.2020р.) про затвердження змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та продовження процедури санації боржника для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 20.08.2020р. ухвалив:

- затвердити зміни до Плану санації ВАТ Тернопільське об'єднання "Текстерно", розглянуті та схвалені 27.01.2020р. на засіданні комітету кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно";

- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2021 року.

Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 16.08.2021р. ухвалив:

- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2021 року.

продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2022 року

Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 15.08.2022р. ухвалив:

- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2022 року.

продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2023 року
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 20.02.2023р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2023 року.
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 11.09.2023р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2024 року.
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 22.02.2024р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2024 року

У зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації та введенні воєнного стану на всій території України є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні", неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що на даний час не охоплений активними бойовими діями. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому в зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України.

3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. Об'єкти основних засобів що відносяться до класів "земля та будівлі", відображаються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю.

3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску

Дійсна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску правлінням Товариства 20 травня 2024 року.

3.6. Додаткова інформація

Відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон) фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. Звітність складається в електронному форматі, який визначається як IXBRL.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

" Припущення про подальшу безперервну діяльність. Керівництво вважає, що на дату складання фінансової звітності існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

" Інфляційний вплив. Кумулятивний рівень інфляції залишився майже на рівні минулого року. Пункт 3 МСФО 29 передбачає, що стандарт не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питання судження.

Аналізуючи сукупність якісних та кількісних характеристик стану економічного середовища в Україні, керівництво Товариства дійшло висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2023 рік згідно з МСБО 29 відсутні.

" Припущення при визначенні справедливої вартості необоротних активів - класу "Будівлі і споруди" за переоціненою вартістю.

Визначення справедливої вартості класу "Будівлі і споруди" за переоціненою вартістю проводилась на дату переходу на МСФЗ.

" Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ вимагають обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

" Зменшення корисності основних засобів. На кожну звітну дату Товариство визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Товариство повинно здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

" Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційної програми Товариства.

" Дебіторська заборгованість. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх співставлення по термінах кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому. Якби фактичні відшкодування суми були меншими, чим по оцінкам керівництва, Товариству довелося би врахувати додаткові витрати на знецінення.

" Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

" Судження щодо визнання інвестиційної нерухомості

Протягом звітного 2023 року інвестиційна нерухомість не визнавалась. Товариство використовує частину об'єктів нерухомості для здавання в оперативну оренду. У відповідності до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість - це нерухомість, утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, чи для досягнення обох цілей.

В той же час в звичайних умовах господарської діяльності метою утримання об'єктів нерухомості, що здаються Товариством в оренду є їх використання у виробництві та для адміністративних цілей. Здавання в оренду в даний час є тимчасовою мірою в зв'язку з тим, що триває процедура банкрутства. Тому керівництву складно визначити чи є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди саме від

операцій оренди.

Станом на 31.12.2023 року неможливо зробити класифікацію для розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Товариством, та нерухомості, утримуваної для продажу в ході звичайної діяльності.

" Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

" Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

" Використання ставок дисконтування.

Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування.

" Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен 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.

" Вплив воєнної агресії

Існує невизначеність суджень та оцінок у зв'язку із впливом наслідків війни, зокрема: бухгалтерських оцінок, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінки очікуваних кредитних збитків, вплив на контрактні угоди та обтяжливі контракти. На момент підписання звітності до випуску, Товариство не знаходиться в зоні активних бойових дій. Крім того, на даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні", неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів. Товариство визнає, що у разі можливості оцінити вплив війни до фінансової звітності необхідно було б внести відповідні коригування.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю

відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

5. 2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

5.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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.

5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

5.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- " фінансовий актив, доступний для продажу;
- " інвестиції, утримувані до погашення;
- " дебіторська заборгованість;
- " фінансові зобов'язання,

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та 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. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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 у 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.

5.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають "неузгодженістю обліку"), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних

підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

5.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу та визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

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

- " Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- " Товариство 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

5.3.6. Згортання 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

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

5.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

5.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

5.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

5.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

5.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості-

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

5.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої

вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

5.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

5.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

5.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.9.1. 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. З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується щомісяця в розмірі 9,0 % від фактично нарахованої заробітної плати працівникам.

5.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

5.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує 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. Недержавних пенсійних програм Товариство не має.

Крім того Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного Пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за таким платежем включені до статтю "інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

5.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

Витрати негайно 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.

5.10.2. Витрати за позиками

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.

5.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

5.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2023 року.

При складанні фінансової звітності Товариство використовує стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 01.01.2023р. Застосування правок та інтерпретацій не призвело до змін облікової політики Товариства та не мали впливу на фінансову звітність.

Нижче в таблиці наведено скорочений опис оновлень, дати оновлення МСБО/МСФЗ та опис впливу на діяльність Товариства.

МСФЗ та правки до них Основні вимоги Ефективна

дата Дострокове застосування Застосування у фінансовій звітності за звітний період Вплив поправок

МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022) У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ "Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді", який вносить зміни до МСФЗ 16 "Оренда" додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається

дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. 01 січня 2024 року Дозволено Не застосовано

Відсутній

МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. 01 січня 2024 року 01 січня 2024 року Дозволено Не застосовано

Відсутній

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

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

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

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. 01.01.2024 Дозволено Не застосовано Відсутній

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

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

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. 01.01.25 Дозволено Не застосовано

Відсутній

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

- МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі - МСФЗ S1);

- МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі - МСФЗ S2).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. 01.01.24 xxx Не застосовано В процесі оцінки

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності 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 на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

7.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
тис. грн.

		Балансова вартість		Справедлива вартість	
		2023			
		2022	2023	2022	
1	2	3	4	5	
Фінансові активи					
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	31	31	31	31	
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	
Поточні фінансові інвестиції					
Векселі одержані	-	-	-	-	
Торговельна дебіторська заборгованість	98 898 96751	98 898 96751			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	740	722	740	722	
Інша поточна дебіторська заборгованість	262	265	262	265	
Грошові кошти та їх еквіваленти	114	499	114	499	
Довгострокові зобов'язання					
	120 226	120 227	120 226	120 227	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями					
Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	210 201	209 001	210 201	209 001	

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 4 246 1072 4 246 1072

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

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.

8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).

тис. грн.

8.1. Дохід від реалізації

2023р 2022р

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 16 503 6 780

8.2. Собівартість реалізації

7.2. Собівартість реалізації

2023 2022

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 16 001 6 435

8.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи 2023р 2022р

Інші операційні доходи 15 089 7 617

у тому числі:

Продаж матеріальних активів 3 876

Операційна оренда активів 14 618 3 614

Одержані пені, штрафи 426

Інші операційні доходи 45 127

Інші фінансові доходи

Інші доходи 5 800

Всього 15 094 8 417

Інші витрати

Інші операційні витрати 7 807 18 981

у тому числі:

Собівартість реалізованих матеріальних активів 136 1633

Витрати на реалізацію послуг з операційної оренди 4 128 1132

Пені, штрафи сплачені
 Інші операційні витрати 3 543 16186
 Інші витрати 1402
 Всього 7 807 20 383
 8.4. Адміністративні витрати

2023 р.	2022 р.		
Заробітна плата за окладами	4019	3547	
Відрахування до соціальних фондів	812	724	
Втрати на відрядження	23		
Податки, збори, платежі	4133	3645	
Оцінка вартості майна			
Амортизація необоротних активів	168	161	
Послуги банку	5	2	
Аудиторські послуги			
Послуги з сертифікації			
Консультаційно-інформаційні послуги			
Публікація офіційної інформації			
Послуги зберігача та реєстратора	39	39	
Отримання довідок			
Підтримка електронних ключів	3	2	
Охорона	12	12	
Утримання офісу	309	354	
Витрати на зв'язок	61	62	
Комунальні витрати	1316	2703	
Інші витрати	523	196	
Всього:			11 423 11 447

8.4. Витрати на збут

2023р	20212		
Оплата праці	193	205	
Відрахування до соціальних фондів		42	43
Інші витрати	206	118	

8.5. Податок на прибуток

У 2022 році - перший квартал Товариство перебувало на загальній системі оподаткування і мало - 178 258,5 тис .грн. від'ємного значення оподаткування.

З 01 квітня 2022 року ВАТ "Текстерно" перейшло на спрощену систему оподаткування- єдиний податок з обороту в обсязі 2 % за правилами, встановленими для 3-ї групи платників єдиного податку, тобто із звільненням від податку на прибуток, ПДВ та інших платежів.

Прийнятий Закон України від 15 березня 2022 року № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану" (Закон № 2120), яким внесено низку змін до Податкового кодексу України (далі - Кодекс). Закон № 2120 набув чинності 17.03.2022р.

Цей Закон передбачає можливість фізичним особам та підприємствам сплачувати єдиний податок з обороту в обсязі 2 % за правилами, встановленими для 3-ї групи платників єдиного податку, тобто із звільненням від податку на прибуток, ПДВ та інших платежів.

Відповідно до норм Закону № 2120, підрозділ 8 розділу XX "Перехідні положення" Кодекс доповнено пунктом 9, який визначає особливості справляння єдиного податку під час воєнного, надзвичайного стану на території України.

Відповідно до пункту 9 підрозділу 8 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, положення розділу XIV Кодексу застосовуються з урахуванням особливостей, зокрема, платниками єдиного податку 3-ї групи можуть бути фізособи - підприємці та юрособи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, в яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 10 мільярдів гривень.

Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану" внесені зміни з 01.08.2023. Зокрема, до підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, який доповнено новим п. 9 прим. 1 щодо особливостей переходу суб'єктів господарювання, які використовували особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" ПКУ, на систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" ПКУ.

Зокрема, платники єдиного податку третьої групи, які станом на 31 липня 2023 року використовували особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" ПКУ, та не відмовилися від їх використання самостійно, з 1 серпня 2023 року автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування.

У 2023 році ВАТ "Текстерно" до 31.07.2023 року перебувало на спрощеній системі оподаткування- єдиний податок з обороту в обсязі 2 % за правилами, встановленими для 3-ї групи платників єдиного податку, тобто із звільненням від податку на прибуток, ПДВ та інших платежів. З 01 серпня 2023р. Товариство перейшло на загальну систему оподаткування і мало - 163 076,2 тис .грн. від'ємного значення оподаткування.

8.6. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 31.12.2023 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

9. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1)

9.1. Нематеріальні активи (примітки до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі - рядків) 1000 1001 1002)
тис. грн.

Група нематеріальних активів Інші нематеріальні активи

1 4
 На 01.01.2023
 Первісна вартість 10
 Накопичена амортизація 9
 Надійшло за рік 0

Дооцінка
 Вибуло за рік
 Нараховано амортизації за рік 1
 Інші зміни за рік (амортизація)
 Первісна вартість /амортизація 0
 Первісна вартість на 31.12.23 р 10
 Накопичена амортизація на 31.12.23 р 10

9.2. Основні засоби

Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби відображаються за вартістю придбання (історичною собівартістю) за вирахуванням накопиченого зносу з урахуванням переоцінки . Під час трансформації фінансової звітності при переході на МСФЗ спеціальною комісією було визначено прийнятну вартість об'єктів основних засобів (згідно МСФЗ 1).

На основі результатів аналізу ринкових цін керівництво дійшло висновку, що у 2022 році справедлива вартість основних засобів не зазнала суттєвих змін.

Усі основні засоби підлягають амортизації (крім незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується. Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2023 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені Обліковою політикою Товариства. Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційних планів Товариства.

На дату звітного періоду зобов'язань щодо придбання основних засобів у Товариства немає.

Основні засоби (примітки до рядків 1010,1011,1012) тис. грн.

Групи основних засобів	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар				
Багаторічні насадження	Інгі основні засоби	Інші	Незавершені кап. інвестиції	Разом					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9

Первісна вартість:

Первісна вартість на 01 січня 2023р.

396309	2977	789	376	523	148	401122			
Придбання за 2023р.	3768					23	21	3812	
Дооцінка, уцінка за 2023р.									
Вибуло за 2023 р.	132	406	61			114	1	714	
Інші зміни за 2023р.									
Первісна вартість на 31 грудня 2023р.			399945			2571	789	315	432 168 404220
Накопичена амортизація:									
Знос на 01 січня 2023р.	259517		2953	789	376		523	78	264236
Дооцінка, уцінка, інші зміни за 2023р.									
Вибуло за 2023 р.	132	406	61			114	1	714	
Нараховано амортизації за 2023р.	2411	7						11	2429
Знос на 31 грудня 2023р.	261796		2554	789	315		409	88	265951
Залишкова вартість									
Залишкова вартість на 01 січня 2023р.			136792		24				70 136886
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 р.			138149		17			23 80	138269

Інші розкриття про основні засоби:

- " - основні засоби, одержані за фінансовою орендою: немає;
- " вартість (балансова) оформлених у заставу основних засобів - 333337 тис. грн.;
- " залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - немає;
- " вартість основних засобів повністю з амортизованих - 5377 тис. грн.;
- " основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів - немає;
- " вартість основних засобів, призначених для продажу - немає;
- " залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій - немає;
- " вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування - немає;
- " вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду - немає;
- " знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності - немає;
- " вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю - немає.

Незавершені капітальні інвестиції на початок звітного року складають 2 020 тис. грн., на кінець звітного періоду 2 020 тис. грн.

Капітальні інвестиції в звітному періоді (2023 рік) 3 812,0 тис. грн. у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів - 3791,0 тис. грн.;
- придбання інших необоротних матеріальних активів - 21,0 тис. грн.;

В попередньому звітному періоді (2022 рік) 425,0 тис. грн. у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів - 415,0 тис. грн.;
- придбання інших необоротних матеріальних активів - 10,0 тис. грн.;

В фінансовій звітності вартість незавершених капітальних інвестицій відображено в окремому рядку 1005 .

9.3. Інші фінансові інвестиції (Розкриття інформації до рядку 1035)

Переоцінка фінансових інвестицій у 2023 році не здійснювалась.

В фінансовій звітності інші фінансові інвестиції відображені за собівартістю, яка, за оцінкою управлінського персоналу, не відповідає справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року за оцінкою керівництва Товариства дорівнює 0,00 грн.

9.4. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2023 році в обліку відсутня.

9.5. Запаси (рядок 1100)

тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)			37059 37291
Виробничі запаси	7812	7565	
Готова продукція	1173	1224	
Товари	3984	3783	
Всього запаси	50 028	49 863	

Станом на 31 грудня 2023 та у 2022 році Товариство не визнавало знецінення запасів.

9.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

(примітки до рядків 1120, 1125, 1130, 1135, 1155)

тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	
Векселі одержані			
Торговельна дебіторська заборгованість	98 898	96 751	
Аванси видані	740	722	
Розрахунки з бюджетом	1	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	262	265	
Чиста вартість дебіторської заборгованості	99 901	97 739	

Резерв сумнівних боргів в 2023 році не нараховувався.

Заборгованість з пов'язаними сторонами - 3 886 тис. грн.;

Безнадійна заборгованість у 2023 р. не списувалась.

9.7. Грошові кошти (примітки до рядку 1165)

тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
--	----------------	----------------

Каса та рахунки в банках,. 114 499

9.8. Довгострокові зобов'язання (примітки до рядку 1510,1515,1595)- тис грн

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокові кредити банків	101 787	101 787
Інші довгострокові зобов'язання	18 439	18 440
Разом	120 226	120 227

9.9. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (примітка до рядків 1610 та 1690) станом на 31 грудня 2023 року відсутня.

9.10. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2023 року відсутні.

9.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість(примітки до рядків 1610-1695)
тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	210201	209001
Розрахунки з бюджетом	41283	37508
Розрахунки із страхування	20452	19673
Заробітна плата	450	1228
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		4246 1072
Поточні забезпечення	702	421
Доходи майбутніх періодів		
Інші	73622	73636
Всього кредиторська заборгованість	350956	342539

Класифікація забезпечень станом на 31.12.2023 31.12.2022
" Забезпечення на оплату відпусток 702,0 тис. грн. 421,0 тис. грн.

Сума, визнана Товариством як забезпечення на оплату відпусток розрахована, як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Сума забезпечення окрім зобов'язань на оплату відпусток безпосередньо працівникам також включає відшкодування видатків за рахунок забезпечення.

Протягом звітного періоду здійснено:

- нарахування забезпечень на оплату відпусток в сумі - 487,0 тис. грн.;
- використання суми /тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення - 206,0 тис грн.

10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)

Звіт про власний капітал (пояснює рядки балансу №№ 1400, 1405, 1415;1420,1495)

Порівняльна інформація

тис. грн.

Стаття	Код рядка	звітний рік		Зареєстрований (пайовий) капітал		Капітал у дооцінках		Додатковий капітал		Резервний капітал		Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток		Неоплачений капітал		Вилучений капітал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Скоригований залишок на початок року	4095	2023	48710		188848		-386684					-125690				-149126	
	2022	48710		188850				-363250									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	2023															
	2022							-23434		-23434							
Дооцінка/уцінка	4111	2023															
	2022																
Розподіл прибутку :	4200	2023															
Виплати власникам (дивіденди)		2022															
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	2023															
	2022																
Інші зміни в капіталі	4290	2023															
	2022																
Разом змін		2022			4295	2023											
					-2					-2							
Залишок на кінець року	4300	2023	48710		188848			-390759				-153201					
	2022	48710		188848				-386684				-149126					

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до Установчих документів та законодавчих актів України. Станом на 31.12.2023 року розмір статутного капіталу складає - 48 709 520 грн., який поділено на 194 838 080 акцій однакової номінальної вартості - 0,25 гривень.

Статутний капітал сформований та внесений в повному обсязі.

Форма існування акцій - бездокументарна.

Привілейованих акцій Товариство не має.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом

Керівництво Товариства усвідомлює відповідальність, покладену на нього акціонерами щодо управління Товариством. Мета управління капіталом Товариства полягає у максимізації прибутку, забезпечення фінансового розвитку Товариства.

Основні політики управління капіталом полягають у:

- оптимізації розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та напрямками використання;

- забезпечення максимальної прибутковості капіталу, що використовується при передбаченому рівні фінансового ризику;
- оптимізації обороту капіталу та іншому.

Показники ефективності управління капіталом Товариства мають від'ємне значення в зв'язку з тим, що власний капітал товариства має від'ємне значення

11. Чисті активи
тис. грн.

Найменування показника	Код	31.12. 2023 р.	31.12 .2022 р.
Чисті активи	1495 -153 201	-149 126	

Чисті активи Товариства не відповідають вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів є меншою, ніж зареєстрований (пайовий) капітал .

12. Розрахунки з пов'язаними сторонами. Розміри винагород, виплачених Товариством управлінському персоналу

В звітному періоді не здійснювались операції з пов'язаними особами, крім оплати праці управлінському персоналу. Витрати по виплатам основному управлінському персоналу відображені в складі адміністративних витрат.

13. Інвентаризація майна та розрахунків

В звітному періоді на підставі наказу № 22 від 30 листопада 2022 року проведена інвентаризація активів та зобов'язань. Результати інвентаризації по видам активів та зобов'язань приведені в таблиці.

№	з/пВид активів, розрахунків та зобов'язань	Проведено інвентаризацію на дату	Результат
1	Дебіторська та кредиторська заборгованість	01.12.2023	Більша частина заборгованості підтверджена актами звіряння.
2	Основні засоби. Нематеріальні активи, ТМЦ	01.12.2023	Залишки на рахунках обліку підтверджено даними інвентаризації.
3	Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами, відстроченні активи та зобов'язання	01.12.2023	Станом на 01.12.2023р. сальдо розрахунків з бюджетом підтверджено згідно даних електронного кабінету. Є суттєві розбіжності між даними обліку ДПС і підприємства в тому, що Товариством не враховано зобов'язання, які виникли до дати порушення справи по банкрутству, а саме штрафи, пеня і неустойки, які відхилені були судом
4	Грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках, депозитах	01.12.2023	Залишки на рахунках 31 "Рахунки в банках" підтверджені виписками банків
5	Розрахунки по виплатах працівникам	01.12.2023	Залишки на рахунку 66 "Розрахунки по оплаті праці"" підтверджені відомостями про нарахування та виплату заробітної плати.

14. Операційні сегменти

На основі аналізу джерел і характеру ризиків, пов'язаних з діяльністю Товариства та прибутку, що відповідає їм, організаційної й управлінської структури, системи внутрішньої звітності формування даних по сегментах не здійснюється.

15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності

Фінансово-господарська діяльність Товариства в звітному періоді по відношенню до минулого характеризується основними показниками, наведеними в таблиці.

№п.п.	Показники	Станом на 31.12.2023р	Станом на 31.12.2022р.	Норматив
-------	-----------	-----------------------	------------------------	----------

1	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,4	0,4	Не менше 1,0
---	----------------------------------	-----	-----	--------------

2	Проміжний коефіцієнт ліквідності	0,3	0,3	Не менше 0,6-0,8
---	----------------------------------	-----	-----	------------------

3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,000	0,001	Більше 0,0
---	------------------------------------	-------	-------	------------

4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом			
---	---	--	--	--

	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Менше 1,0	
--	-------------------	-------------------	-----------	--

5	Коефіцієнт рентабельності активів	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,0
---	-----------------------------------	-------------------	-------------------	------------

6	Коефіцієнт фінансової незалежності	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,5
---	------------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Фінансовий стан Товариства не стабільний, значення фінансових коефіцієнтів мають недостатні та від'ємні значення, що є загрозою щодо безперервності діяльності.

16. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Головною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування господарських операцій Товариства та надання гарантій для підтримання його діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Товариство піддається ряду ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Загальні засади управління ризиками в Товаристві націлені на виявлення та аналіз ризиків, пов'язаних із діяльністю Товариства, визначення відповідних лімітів ризиків та засобів контролю, а також здійснення оперативного контролю за рівнем ризику та дотриманням встановлених лімітів.

Політика і система управління ризиками регулярно аналізується з урахуванням змін ринкових умов та діяльності Товариства. За допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і організації роботи Товариство прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

16.1. Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Товариства- низький, оскільки Товариство не здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Тобто Товариство отримує доходи та зберігає кошти на рахунках в національній валюті.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Відсотковий ризик Товариства низький, оскільки Товариство в даний час не користується кредитами та овердрафтами, за користування якими сплачувались би відсотки, а має заборгованість по кредиту.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ціновий ризик Товариства оцінено як середній і пов'язаний з загальною економічною ситуацією в світі (у тому числі по причині

пандемії)

16.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик- це ризик фінансових збитків Товариства у випадку недотримання договорних зобов'язань зі сторони покупців та інших дебіторів. Як правило замовниками робіт (послуг) Товариства є резиденти, які своєчасно розраховуються за виконані роботи та надають попередню оплату. На протязі 2021-2022 років Товариство не нараховувало резерв на знецінення щодо фінансових активів .

Рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів. Станом на звітну дату максимальна величина кредитного ризику складала:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Векселі одержані		
Торговельна дебіторська заборгованість	98 898 96 751	
Аванси видані	740	722
Розрахунки з бюджетом	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	262	265
Всього	99 901 97 739	

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розміщує лише в тих банках, які на думку керівництва мають мінімальний ризик дефолту на момент розміщення. Товариство оцінює свій кредитний ризик як середній.

16.3. Ризик ліквідності.

Ризик нестачі ліквідності полягає в потенційній нездатності Товариства виконати свої зобов'язання при настанні термінів їх виконання. Метою управління ризиками ліквідності є постійне підтримання показників ліквідності на рівні, що дозволяє своєчасно виконувати зобов'язання Товариства, як в звичайних умовах, так і в складних фінансових ситуаціях.

Товариство здійснює оперативний контроль над ризиком дефіциту грошових коштів та управляє цим видом ризику, забезпечуючи своєчасне отримання грошових коштів від замовників та інших дебіторів, але показники ліквідності Товариства мають низькі значення (дивіться Примітку 15)

16.4. Ризик концентрації.

Для Товариства властивий ризик концентрації.

17. Події після звітної дати

Після дати балансу та до 20 травня 2024 року - дати затвердження фінансової звітності до випуску, відбулися події, які можуть суттєво вплинути на здатність Товариства здійснювати свою діяльність на основі принципу безперервності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося військове вторгнення Російської Федерації на територію України. Тому є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в

Україні", неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

- загроза просування військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Закарпатської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченню витрат. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

18. Дата затвердження фінансової звітності -

Ця фінансова звітність підписана 20.05.2024р. від імені керівництва такими посадовими особами:

Керуючий санацією _____ (Лариса СЛОБОДЯНІЮК.)

Головний бухгалтер

(Софія Яворська)

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2024 рік

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО"

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року

1. Загальні відомості про Товариство
2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство. Вплив війни та військового стану.)
3. Основи підготовки фінансової звітності
- 3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності
- 3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності
- 3.3. Заява щодо безперервності діяльності
- 3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності
- 3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску
- 3.6. Додаткова інформація
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення
5. Основні положення облікової політики
6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2024 року.
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).
9. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1)
10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)
11. Чисті активи
12. Розрахунки з пов'язаними сторонами.
13. Інвентаризація майна та розрахунків
14. Операційні сегменти
15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності
16. Політика управління ризиками
17. Події після звітної дати
18. Дата затвердження фінансової звітності

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року
Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора відносно фінансової звітності ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО".

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО" (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- " вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- " прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- " дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- " підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- " створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- " ведення та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- " ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- " застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- " виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року підписана 08 травня 2025 року від імені керівництва Товариства :

Керуючий санацією _____Лариса СЛОБОДЯНЮК

Головний бухгалтер

Софія ЯВОРСЬКА

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Загальні відомості про ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО"

1. ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО" (далі - "Товариство" чи ВАТ "Текстерно") код ЄДРПОУ 00306650, місцезнаходження: 46007, м. Тернопіль, вул. Текстильна, будинок 18, зареєстроване 29.04.1996 р Виконавчим комітетом Тернопільської міської ради.

Основними видами діяльності за КВЕД-2010, якими займається товариство є:

13.10 - Підготування та прядіння текстильних волокон,

13.20. - Ткацьке виробництво,

13.30 - Оздоблення текстильних виробів.

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Товариство не отримувало для здійснення господарської діяльності ліцензії.

Станом на 31 грудня 2024 року заявлений та сплачений розмір статутного капіталу складає 48 710 тис. грн., розділений на 194 838 080 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна, що відповідає зареєстрованому Статуту ВІДКРИТЕОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО", Усі акцій, що складають статутний капітал ВАТ "Текстерно", повністю сплачені акціонерами у встановленому законодавством України порядку.

Форма існування акцій - бездокументарна

2. Умови, в яких працює Товариство (Опис операційного середовища, в якому функціонує Товариство.)

Вплив воєнної агресії та запровадження воєнного стану

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні" (із змінами) введено воєнний стан, який діє і понині.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

" ракетні обстріли території країни, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);

" втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;

" значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;

" ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;

" розрив ланцюгів постачання.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченні витрат. Наразі, Товариство немає ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Війна з Російською Федерацією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Одним з видів доходу ВАТ є доходи від операційної оренди.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що діяли станом на 31.12.2024 року та оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України (<http://www.minfin.gov.ua/>)

Зазначені "МСФЗ" також включають всі діючі стандарти бухгалтерського обліку (МСБУ-ІАС). Також застосовані інтерпретації Комітету по інтерпретаціям міжнародної фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримувалось тих самих суджень, оцінок та припущень у відношенні застосування принципів облікових політик, методів обчислення, безперервності діяльності що і при підготовці фінансової звітності Товариства станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.

3.2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

На вимогу пп.1 статті 12.1 та пп. 4 ст. 11 Закону України від 16.07.1999 року № 996-ХІV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність складена за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики із застосуванням міжнародних стандартів.

Товариство подає комплект окремої фінансової звітності загального призначення за рік, що розпочався 01 січня 2024 року та закінчується 31 грудня 2024 року в такому складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) , ф №3;
4. Звіт про власний капітал, ф №4;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік

Подання фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" в частині, що поширюється на підприємства, що складають фінансову звітність за МСФЗ.

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення та не є консолідованою.

Функціональна валюта та валюта звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України - гривня.

Усі форми фінансової звітності заповненні у тисячах гривень (тис. грн.).

Сезонні операції

Діяльність Товариства протягом звітного року не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних факторів .

3.3. Заява щодо безперервності діяльності

Керівництво звертає увагу користувачів фінансової звітності , що на дату її складання звітності порушено справу про банкрутство і Товариство перебуває в процедурі санації.

Такими умовами та подіями є:

Зокрема, ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 11.06.2003р. за заявою ТОВ "Торговий дім "Альтаір" порушено справу про банкрутство №1/Б-294 стосовно ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в порядку статті 11 "Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" від 14.05.1992р. №2343 - ХІІ (далі-Закон №2343 - ХІІ, в редакції станом на

15.05.2003р.).

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 08.07.2003р. введено процедуру розпорядження майном боржника.

Ухвалою суду від 16.01.2014р. у даній справі введено процедуру санації боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650), призначено керуючим санацією боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника - голову правління Александрову Катерину Євдокимівну, продовжено виконання арбітражним керуючим Окряком А.В., свідоцтво на право здійснення діяльності арбітражного керуючого №400 від 28.02.2013р., в процедурі санації повноважень розпорядника майна боржника, які покладені на нього згідно ухвали суду від 25.10.2013р., встановлено строк санації боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) -12 (дванадцять) місяців з дня винесення ухвали, покладено на керуючого санацією керівника-боржника-голову правління Александрову Катерину Євдокимівну та на розпорядника майна боржника - арбітражного керуючого Окряка А.В. повноваження, встановлені Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом"

Відповідно до ч.1 ст. 18 Закону №2343- XII, керуючий санацією зобов'язаний, протягом трьох місяців з дня винесення ухвали про санацію боржника, подати комітету кредиторів для схвалення План санації боржника.

27 квітня 2015 року керуючим санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" подано клопотання №8/48-313 від 24.04.2015р. про затвердження Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" разом із Планом санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" схваленим 24.04. 2015р. зборами кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також клопотання №8/47-312 від 24.04.2015р. про продовження строку процедури санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", яка введена ухвалою від 16.01.2014р. у справі №1/Б-294.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 27.04.2015р. затверджено План санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", що схвалений 03.04.2015р. на засіданні комітету кредиторів та схвалений зборами кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", а також продовжено строк процедури санації боржника на шість місяців, а саме: до 03.09.2015р.

Ухвалою Господарського суду Тернопільської області від 13.02.2018р. затверджено зміни до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", розглянуті та схвалені 30.01.2018р. на зборах комітету кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" в Розділі 6 "Погашення вимог кредиторів" в частині продовження строків погашення вимог кредиторів.

Ухвалою суду від 11.10.2018р. звільнено від виконання повноважень керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Александрову Катерину Євдокимівну та призначено керуючим санацією боржника - ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно", м. Тернопіль, вул. Текстильна, 18 (ідентифікаційний код №00306650) керівника боржника - Голову правління Слободянюк Ларису Василівну.

Строк процедури санації боржника неодноразово продовжувався судом (ухвалою від 11.02.2019р. до 03.08.2019р.), востаннє ухвалою від 07.10.2019р. до 03.02.2020року.

Ухвалами Господарського суду Тернопільської області від 31.01.2020 року було прийнято рішення про затвердження змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" для виконання Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" у справі №1/Б - 294 відкласти до повернення із Західного апеляційного господарського суду матеріалів справи №1/Б - 294 на адресу Господарського суду Тернопільської області.

На підставі клопотань керуючого санацією ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" Слободянюк Л.В. № 08/210 від 30.01.2020р. (вх. №754 від 31.01.2020р.) та голови комітету кредиторів - представника ТОВ "Торговий дім "Альтаір" від 30.01.2020р. (вх. №753 від 31.01.2020р.) про затвердження змін до Плану санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" та продовження процедури санації боржника для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 20.08.2020р. ухвалив:

- затвердити зміни до Плану санації ВАТ Тернопільське об'єднання "Текстерно", розглянуті та схвалені 27.01.2020р. на засіданні комітету кредиторів ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно";

- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2021 року.

Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 16.08.2021р. ухвалив:

- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2021 року.
продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2022 року
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 15.08.2022р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2022 року.
продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2023 року
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 20.02.2023р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2023 року.
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 11.09.2023р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2024 року.
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 22.02.2024р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2024 року.
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 07.08.2024р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.02.2025 року.
Для виконання Плану санації у справі №1/Б- 294 Господарський суд Тернопільської області 03.02.2025р. ухвалив:
- продовжити процедуру санації ВАТ "Тернопільське об'єднання "Текстерно" на шість місяців до 03.08.2025 року.

У зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації та введенні воєнного стану на всій території України є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні", неможливо в повній мірі оцінити вплив воєнної агресії на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що на даний час не охоплений активними бойовими діями. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому в зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України.

3.4. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. Об'єкти основних засобів що відносяться до класів "земля та будівлі", відображаються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю.

3.5. Затвердження фінансової звітності до випуску

Дійсна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску правлінням Товариства 08 травня 2025 року.

3.6. Додаткова інформація

Відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон) фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. Звітність складається в електронному форматі, який визначається як IXBRL.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

" Припущення про подальшу безперервну діяльність. Керівництво вважає, що на дату складання фінансової звітності існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

" Інфляційний вплив. Кумулятивний рівень інфляції залишився майже на рівні минулого року. Пункт 3 МСФО 29 передбачає, що стандарт не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питання судження.

Аналізуючи сукупність якісних та кількісних характеристик стану економічного середовища в Україні, керівництво Товариства дійшло висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2024 рік згідно з МСБО 29 відсутні.

" Припущення при визначенні справедливої вартості необоротних активів - класу "Будівлі і споруди" за переоціненою вартістю. Визначення справедливої вартості класу "Будівлі і споруди" за переоціненою вартістю проводилась на дату переходу на МСФЗ.

" Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ вимагають обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

" Зменшення корисності основних засобів. На кожну звітну дату Товариство визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування - більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Товариство повинно здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

" Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційної програми Товариства.

" Дебіторська заборгованість. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторській заборгованості по термінах, їх співставлення по термінах кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому. Якби фактичні відшкодування суми були меншими, чим по оцінкам керівництва, Товариству довелося би врахувати додаткові витрати на знецінення.

" Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх

грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

" Судження щодо визнання інвестиційної нерухомості

Протягом звітного 2024 року інвестиційна нерухомість не визнавалась. Товариство використовує частину об'єктів нерухомості для здавання в оперативну оренду. У відповідності до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість - це нерухомість, утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, чи для досягнення обох цілей.

В той же час в звичайних умовах господарської діяльності метою утримання об'єктів нерухомості, що здаються Товариством в оренду є їх використання у виробництві та для адміністративних цілей. Здавання в оренду в даний час є тимчасовою мірою в зв'язку з тим, що триває процедура банкрутства. Тому керівництву складно визначити чи є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди саме від операцій оренди.

Станом на 31.12.2024 року неможливо зробити класифікацію для розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Товариством, та нерухомості, утримуваної для продажу в ході звичайної діяльності.

" Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

" Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів. Згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.11.2014р. №1532 зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, а саме комісія зупинила обіг акцій ВАТ "Текстерно", які на сьогодні є заблоковані.

" Використання ставок дисконтування.

Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування.

" Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну 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.

" Вплив воєнної агресії

Існує невизначеність суджень та оцінок у зв'язку із впливом наслідків війни, зокрема: бухгалтерських оцінок, оцінки справедливої вартості,

зменшення корисності активів, оцінки очікуваних кредитних збитків, вплив на контрактні угоди та обтяжливі контракти. На момент підписання звітності до випуску, Товариство не знаходиться в зоні активних бойових дій. Крім того, на даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні", неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів. Товариство визнає, що у разі можливості оцінити вплив війни до фінансової звітності необхідно було б внести відповідні коригування.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

5.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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.

5.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

5.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- " фінансовий актив, доступний для продажу;
- " інвестиції, утримувані до погашення;
- " дебіторська заборгованість;
- " фінансові зобов'язання,

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та 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. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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 у 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.

5.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі

групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають "неузгодженістю обліку"), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

5.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу та визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

5.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

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

" Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

" Товариство 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

5.3.6. Згортання 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

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

5.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

5.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

5.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

5.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

5.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості-

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

5.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

5.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

5.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

5.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

5.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.9.1. 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. З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується щомісяця в розмірі 9,0 % від фактично нарахованої заробітної плати працівникам.

5.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

5.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує 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. Недержавних пенсійних програм Товариство не має.

Крім того Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного Пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за таким платежем включені до статтю "інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

5.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний

контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

Витрати негайно 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.

5.10.2. Витрати за позиками

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.

5.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

5.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

6. Застосування нових стандартів та інтерпретацій з 01 січня 2024 року.

При складанні фінансової звітності Товариство використовує стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 01.01.2024р. Застосування правок та інтерпретацій не призвело до змін облікової політики Товариства та не мали впливу на фінансову звітність.

Нижче в таблиці наведено скорочений опис оновлень, дати оновлення МСБО/МСФЗ та опис впливу на діяльність Товариства.

МСФЗ та правки до них Основні вимоги Ефективна

дата Дострокове застосування Застосування у фінансовій звітності за звітний період Вплив поправок

МСФЗ 16 "Оренда" (вересень 2022) У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ "Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді", який вносить зміни до МСФЗ 16 "Оренда" додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. 01 січня 2024 року Дозволено Не застосовано

Відсутній

МСБО 1 "Подання фінансової звітності",

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. 01 січня 2024 року 01 січня 2024 року Дозволено Не застосовано

Відсутній

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

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

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. 01.01.2024 Дозволено Не застосовано Відсутній

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. 01.01.25 Дозволено Не застосовано Відсутній

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

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

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

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

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

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

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

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

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
 - о опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.
- Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

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

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. 01.01.24 xxx Не застосовано В процесі оцінки

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності 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 на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

7.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

		Балансова вартість		Справедлива вартість	
		2023			
		2024	2023	2024	
1	2	3	4	5	
Фінансові активи					
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	31	31	31	31	
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	

Поточні фінансові інвестиції					
Векселі одержані	-	-	-	-	
Торговельна дебіторська заборгованість	98 898 102 187		98 898 102 187		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	740		842 740 842		
Інша поточна дебіторська заборгованість	262 274 262 274				
Грошові кошти та їх еквіваленти	114 61 114 61				
Довгострокові зобов'язання					

120 226	120 226	120 226	120 226
---------	---------	---------	---------

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	210 201	212 261	210 201	212 261
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 246 7 807	4 246 7 807		

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

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.

8. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2).

тис. грн.

8.1. Дохід від реалізації

2023р 2024р

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 16 503 21 422

8.2. Собівартість реалізації

7.2. Собівартість реалізації

2023 2024

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 16 001 20 280

8.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи 2023р 2024р

Інші операційні доходи 15 089 36 799

у тому числі:

Продаж матеріальних активів 2435

Операційна оренда активів	14 618 34 364
Одержані пені, штрафи	426
Інші операційні доходи	45
Інші фінансові доходи	
Інші доходи	5 1518
Всього	15 094 38 317
Інші витрати	
Інші операційні витрати	7 807 11 643
у тому числі:	
Собівартість реалізованих матеріальних активів	136 68
Витрати на реалізацію послуг з операційної оренди	4 128 8418
Пені, штрафи сплачені	
Інші операційні витрати	3 543 3157
Інші витрати	
Всього	7 807 11 643

8.4. Адміністративні витрати

	2023 р.	2024 р.
Заробітна плата за окладами	4019	4963
Відрахування до соціальних фондів	812	1031
Втрати на відрядження, під звіт	23	65
Податки, збори, платежі	4133	3540
Оцінка вартості майна		
Амортизація необоротних активів	168	173
Послуги банку	5	17
Аудиторські послуги		
Послуги з сертифікації		
Консультаційно-інформаційні послуги		
Публікація офіційної інформації		
Послуги зберігача та реєстратора	39	39
Отримання довідок		
Підтримка електронних ключів	3	3
Охорона	12	12
Утримання офісу	309	1500
Витрати на зв'язок	61	63

Комунальні витрати	1316	16270
Інші витрати	523	276
Всього:		

11 423 27 940

8.4. Витрати на збут

2023р	2024		
Оплата праці	193	123	
Відрахування до соціальних фондів		42	27
Інші витрати	206	143	
Всього:		441	293

8.5. Податок на прибуток

Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану" внесені зміни з 01.08.2023. Зокрема, до підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, який доповнено новим п. 9 прим. 1 щодо особливостей переходу суб'єктів господарювання, які використовували особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" ПКУ, на систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" ПКУ.

Зокрема, платники єдиного податку третьої групи, які станом на 31 липня 2023 року використовували особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозділ 8 розділ XX "Перехідні положення" ПКУ, та не відмовилися від їх використання самостійно, з 1 серпня 2023 року автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування.

ВАТ "Текстерно" до 31.07.2023 року перебувало на спрощеній системі оподаткування- єдиний податок з обороту в обсязі 2 % за правилами, встановленими для 3-ї групи платників єдиного податку, тобто із звільненням від податку на прибуток, ПДВ та інших платежів. З 01 серпня 2023р. Товариство перейшло на загальну систему оподаткування. З 01 січня 2024 року та станом на сьогодні Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. За 2024 рік ВАТ "Текстерно" отримало від'ємне значення оподаткування в сумі 417,0 тис грн.

8.6. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 31.12.2024 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

9. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1)

9.1.	Нематеріальні активи	(примітки до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі - рядків) 1000 1001 1002)
		тис. грн.
Група нематеріальних активів	Інші нематеріальні активи	
1	4	
На 01.01.2024		
Первісна вартість	10	

Накопичена амортизація 10
Надійшло за рік 0

Вибуло за рік

Нараховано амортизації за рік 1
Інші зміни за рік (амортизація)
Первісна вартість /амортизація 0
Первісна вартість на 31.12.24 р 10
Накопичена амортизація на 31.12.24 р 10

9.2. Основні засоби

Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби відображаються за вартістю придбання (історичною собівартістю) за вирахуванням накопиченого зносу з урахуванням переоцінки . Під час трансформації фінансової звітності при переході на МСФЗ спеціальною комісією було визначено прийнятну вартість об'єктів основних засобів (згідно МСФЗ 1).

На основі результатів аналізу ринкових цін керівництво дійшло висновку, що у 2022 році справедлива вартість основних засобів не зазнала суттєвих змін.

Усі основні засоби підлягають амортизації (крім незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується. Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2024 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені Обліковою політикою Товариства. Обрання методу амортизації та попередня оцінка строку корисної експлуатації активів здійснюється на підставі професійного судження. Залишкові терміни корисного використання оцінюються керівництвом для кожної одиниці, з урахуванням стану кожної одиниці та з урахуванням інвестиційних планів Товариства.

На дату звітного періоду зобов'язань щодо придбання основних засобів у Товариства немає.

Основні засоби (примітки до рядків 1010,1011,1012)

тис. грн.

Групи основних засобів	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар				
Багаторічні насадження	Інгі основні засоби	Інші	Незавершені кап. інвестиції	Разом					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9

Первісна вартість:

Первісна вартість на 01 січня 2024р.

399945	2571	789	315	432	168	404220
Придбання за 2024р.	6036	124				54 78 6292
Дооцінка, уцінка за 2024р.						
Вибуло за 2024 р.	1755	433	42	51	17	2298

Інші зміни за 2024р.

Первісна вартість на 31 грудня 2024р.	404226	2138	913	273	435	229	408214
---------------------------------------	--------	------	-----	-----	-----	-----	--------

Накопичена амортизація:

Знос на 01 січня 2024р.	261796	2554	789	315	409	88	265951
-------------------------	--------	------	-----	-----	-----	----	--------

Дооцінка, уцінка, інші зміни за 2024р.

Вибуло за 2024 р.	1031	431	42	51	6	1561	
-------------------	------	-----	----	----	---	------	--

Нараховано амортизації за 2024р.	2343	4	19		10	36	2412
----------------------------------	------	---	----	--	----	----	------

Знос на 31 грудня 2024р.	263108	2127	808	273	368	118	266802
--------------------------	--------	------	-----	-----	-----	-----	--------

Залишкова вартість

Залишкова вартість на 01 січня 2024р.	138149	17			23	80	138269
---------------------------------------	--------	----	--	--	----	----	--------

Залишкова вартість на 31 грудня 2024 р.	141118	11	105		67	111	141412
---	--------	----	-----	--	----	-----	--------

Інші розкриття про основні засоби:

- " - основні засоби, одержані за фінансовою орендою: немає;
- " вартість (балансова) оформлених у заставу основних засобів - 333337 тис. грн.;
- " залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - немає;
- " вартість основних засобів повністю з амортизованих - 4855 тис. грн.;
- " основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів - немає;
- " вартість основних засобів, призначених для продажу - немає;
- " залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій - немає;
- " вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування - немає;
- " вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду - немає;
- " знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності - немає;
- " вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю - немає.

Незавершені капітальні інвестиції на початок звітного року складають 2 020 тис. грн., на кінець звітного періоду 2 020 тис. грн.

Капітальні інвестиції в звітному періоді (2024 рік) 6 292,0 тис. грн. у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів - 6 214,0 тис. грн.;
- придбання інших необоротних матеріальних активів - 78,0 тис. грн.;

В попередньому звітному періоді (2023 рік) 3 812,0 тис. грн. у тому числі:

- придбання та поліпшення основних засобів - 3 791,0 тис. грн.;
- придбання інших необоротних матеріальних активів - 21,0 тис. грн.;

В фінансовій звітності вартість незавершених капітальних інвестицій відображено в окремому рядку 1005 .

9.3. Інші фінансові інвестиції (Розкриття інформації до рядку 1035)

Переоцінка фінансових інвестицій у 2024 році не здійснювалась.

В фінансовій звітності інші фінансові інвестиції відображені за собівартістю, яка, за оцінкою управлінського персоналу, не відповідає справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року та 31.12.2024 року за оцінкою керівництва Товариства дорівнює 0,00 грн.

9.4. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2024 році в обліку відсутня.

9.5. Запаси (рядок 1100)

тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2024	
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)			37059 37059
Виробничі запаси	7812	7607	
Готова продукція	1173	1123	
Товари	3984	3910	
Всього запаси	50 028	49 699	

Станом на 31 грудня 2024 та у 2023 році Товариство не визнавало знецінення запасів.

9.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість
(примітки до рядків 1120, 1125, 1130, 1135, 1155)

тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2024	
Векселі одержані			
Торговельна дебіторська заборгованість	98 898	102187	
Аванси видані	740	842	
Розрахунки з бюджетом	1	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	262	274	
Чиста вартість дебіторської заборгованості	99 901	103 304	

Резерв сумнівних боргів в 2024 році не нараховувався.

Заборгованість з пов'язаними сторонами -4 425 тис. грн.;

Безнадійна заборгованість у 2024 р. не списувалась.

9.7. Грошові кошти (примітки до рядку 1165)

тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2024	
Каса та рахунки в банках, ..	114	61	

9.8. Довгострокові зобов'язання (примітки до рядку 1510, 1515, 1595)- тис грн

	31 грудня 2023	31 грудня 2024	
Довгострокові кредити банків	101 787	101 787	

Інші довгострокові зобов'язання 18 439 18 439
Разом 120 226 120 226

9.9. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (примітка до рядків 1610 та 1690) станом на 31 грудня 2024 року відсутня.

9.10. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2024 року відсутні.

9.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість(примітки до рядків 1610-1695)
тис. грн.

31 грудня 2023 31 грудня 2024
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Торговельна кредиторська заборгованість	210201	212261
Розрахунки з бюджетом	41283	44989
Розрахунки із страхування	20452	21169
Заробітна плата	450	629
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		4246 7807
Поточні забезпечення	702	344
Доходи майбутніх періодів		
Інші	73622	73641
Всього кредиторська заборгованість	350956	360840

Класифікація забезпечень станом на 31.12.2023 31.12.2024
" Забезпечення на оплату відпусток 702,0 тис. грн. 344,0 тис. грн.

Сума, визнана Товариством як забезпечення на оплату відпусток розрахована, як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Сума забезпечення окрім зобов'язань на оплату відпусток безпосередньо працівникам також включає відшкодування видатків за рахунок забезпечення.

Протягом звітного періоду здійснено:

- нарахування забезпечень на оплату відпусток в сумі - 504,0 тис. грн.;
- використання суми /тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення - 862,0 тис грн.

10. Примітки до Звіту про власний капітал (Форма №4)

Звіт про власний капітал (пояснює рядки балансу №№ 1400, 1405, 1415;1420,1495)

Порівняльна інформація тис. грн.

Стаття	Код рядка	звітний рік	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал
					Всього				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Скоригований залишок на початок року	4095	2023	48710				188848		-386684		-149126	
2024	48710		188848			-390759		-153201				
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	2023					-4075		-4075		
2024		-417					-417					
Дооцінка/уцінка	4111	2023										
2024												
Розподіл прибутку :	4200	2023										
Виплати власникам (дивіденди)		2024	-									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	2023	-									
2024												
Інші зміни в капіталі	4290	2023										
2024					-1972		-1972					
Разом змін в капіталі	4295	2023										
2024												
Залишок на кінець року	4300	2023	48710		188848		-390759		-153201			
2024			48710		186876		-391176		-155590			

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до Установчих документів та законодавчих актів України. Станом на 31.12.2024 року розмір статутного капіталу складає - 48 709 520 грн., який поділено на 194 838 080 акцій однакової номінальної вартості - 0,25 гривень.

Статутний капітал сформований та внесений в повному обсязі.

Форма існування акцій - бездокументарна.

Привілейованих акцій Товариство не має.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом

Керівництво Товариства усвідомлює відповідальність, покладену на нього акціонерами щодо управління Товариством. Мета управління капіталом Товариства полягає у максимізації прибутку, забезпечення фінансового розвитку Товариства.

Основні політики управління капіталом полягають у:

- оптимізації розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та напрямками використання;
- забезпечення максимальної прибутковості капіталу, що використовується при передбаченому рівні фінансового ризику;
- оптимізації обороту капіталу та іншому.

Показники ефективності управління капіталом Товариства мають від'ємне значення в зв'язку з тим, що власний капітал товариства має від'ємне значення

11. Чисті активи
тис. грн.

Найменування показника	Код	31.12. 2023 р.	31.12 .2024 р.
Чисті активи	1495 -153 201		-155 590

Чисті активи Товариства не відповідають вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів є меншою, ніж зареєстрований (пайовий) капітал .

12. Розрахунки з пов'язаними сторонами. Розміри винагород, виплачених Товариством управлінському персоналу

В звітному періоді не здійснювались операції з пов'язаними особами, крім оплати праці управлінському персоналу. Витрати по виплатам основному управлінському персоналу відображені в складі адміністративних витрат.

13. Інвентаризація майна та розрахунків

В звітному періоді на підставі наказу № 22 від 30 листопада 2024 року проведена інвентаризація активів та зобов'язань. Результати інвентаризації по видам активів та зобов'язань приведені в таблиці.

№ з/п	Вид активів, розрахунків та зобов'язань	Проведено інвентаризацію на дату	Результат
-------	---	----------------------------------	-----------

1	Дебіторська та кредиторська заборгованість	01.12.2024	Більша частина заборгованості підтверджена актами звіряння.
---	--	------------	---

.

2	Основні засоби. Нематеріальні активи, ТМЦ	01.12.2024	Залишки на рахунках обліку підтверджено даними інвентаризації.
---	---	------------	--

3	Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами, відстроченні активи та зобов'язання	01.12.2024	Станом на 01.12.2024р. сальдо розрахунків з бюджетом підтверджено згідно даних електронного кабінету. Є суттєві розбіжності між даними обліку ДПС і підприємства в тому, що Товариством не враховано зобов'язання, які виникли до дати порушення справи по банкрутству, а саме штрафи, пеня і неустойки, які відхилені були судом
---	--	------------	---

4	Грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках, депозитах	01.12.2024	Залишки на рахунках 31 "Рахунки в банках" підтверджені виписками банків
---	--	------------	---

5	Розрахунки по виплатам працівникам	01.12.2024	Залишки на рахунку 66 "Розрахунки по оплаті праці"" підтверджені відомостями про нарахування та виплату заробітної плати.
---	------------------------------------	------------	---

14. Операційні сегменти

На основі аналізу джерел і характеру ризиків, пов'язаних з діяльністю Товариства та прибутку, що відповідає їм, організаційної й управлінської структури, системи внутрішньої звітності формування даних по сегментах не здійснюється.

15. Основні показники оцінки фінансово-господарської діяльності

Фінансово-господарська діяльність Товариства в звітному періоді по відношенню до минулого характеризується основними показниками, наведеними в таблиці.

№п.п.	Показники	Станом на 31.12.2023р	Станом на 31.12.2024р.	Норматив
-------	-----------	-----------------------	------------------------	----------

1	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,4	0,4	Не менше 1,0
---	----------------------------------	-----	-----	--------------

2	Проміжний коефіцієнт ліквідності	0,3	0,3	Не менше 0,6-0,8
---	----------------------------------	-----	-----	------------------

3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,0003	0,00017	Більше 0,0
---	------------------------------------	--------	---------	------------

4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом			
---	---	--	--	--

	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Менше 1,0	
--	-------------------	-------------------	-----------	--

5	Коефіцієнт рентабельності активів	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,0
---	-----------------------------------	-------------------	-------------------	------------

6	Коефіцієнт фінансової незалежності	Від'ємне значення	Від'ємне значення	Більше 0,5
---	------------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Фінансовий стан Товариства не стабільний, значення фінансових коефіцієнтів мають недостатні та від'ємні значення, що є загрозою щодо безперервності діяльності.

16. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Головною метою цих фінансових зобов'язань є фінансування господарських операцій Товариства та надання гарантій для підтримання його діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Товариство піддається ряду ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Загальні засади управління ризиками в Товаристві націлені на виявлення та аналіз ризиків, пов'язаних із діяльністю Товариства, визначення відповідних лімітів ризиків та засобів контролю, а також здійснення оперативного контролю за рівнем ризику та дотриманням встановлених лімітів.

Політика і система управління ризиками регулярно аналізується з урахуванням змін ринкових умов та діяльності Товариства. За допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і організації роботи Товариство прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

16.1. Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Товариства- низький, оскільки Товариство не здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Тобто Товариство отримує доходи та зберігає кошти на рахунках в національній валюті.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Відсотковий ризик Товариства низький, оскільки Товариство в даний час не користується кредитами та овердрафтами, за користування якими сплачувались би відсотки, а має заборгованість по кредиту.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ціновий ризик Товариства оцінено як середній і пов'язаний з загальною економічною ситуацією в світі (у тому числі по причині пандемії)

16.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик- це ризик фінансових збитків Товариства у випадку недотримання договорних зобов'язань зі сторони покупців та інших дебіторів.

Як правило замовниками робіт (послуг) Товариства є резиденти, які своєчасно розраховуються за виконані роботи та надають попередню оплату. На протязі 2023-2024 років Товариство не нараховувало резерв на знецінення щодо фінансових активів . Рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів. Станом на звітну дату максимальна величина кредитного ризику складала:

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Векселі одержані		
Торговельна дебіторська заборгованість	98 898 102 187	
Аванси видані	740	842
Розрахунки з бюджетом	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	262	274
Всього	99 901 103 304	

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство розміщує лише в тих банках, які на думку керівництва мають мінімальний ризик дефолту на момент розміщення. Товариство оцінює свій кредитний ризик як середній.

16.3. Ризик ліквідності.

Ризик нестачі ліквідності полягає в потенційній нездатності Товариства виконати свої зобов'язання при настанні термінів їх виконання. Метою управління ризиками ліквідності є постійне підтримання показників ліквідності на рівні, що дозволяє своєчасно виконувати зобов'язання Товариства, як в звичайних умовах, так і в складних фінансових ситуаціях.

Товариство здійснює оперативний контроль над ризиком дефіциту грошових коштів та управляє цим видом ризику, забезпечуючи своєчасне отримання грошових коштів від замовників та інших дебіторів, але показники ліквідності Товариства мають низькі значення (дивіться Примітку 15)

16.4. Ризик концентрації.

Для Товариства властивий ризик концентрації.

17. Події після звітної дати

Після дати балансу та до 08 травня 2024 року - дати затвердження фінансової звітності до випуску, відбулися події, які можуть суттєво вплинути на здатність Товариства здійснювати свою діяльність на основі принципу безперервності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося військове вторгнення Російської Федерації на територію України. Тому є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року "Про введення воєнного стану в Україні", неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

- загроза просування військ агресора вглиб території України;

- ракетні обстріли території Тернопільської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченню витрат. Наразі, Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

18. Дата затвердження фінансової звітності -

Ця фінансова звітність підписана 08.05.2025р. від імені керівництва такими посадовими особами:

Керуючий санацією _____ (Лариса СЛОБОДЯНЮК.)

Головний бухгалтер

(Софія Яворська)