

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Замовник:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ
ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ»

Виконавець:

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «АІМ АУДИТ»

номер у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 2013

Період:

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам, управлінському персоналу та іншим користувачам

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КОТЛОГАЗ" (далі - Товариство), код ЄДРПОУ 23543186, місцезнаходження: Україна, 39601, Полтавська область, м. Кременчук, вул. Руфа Юрія, будинок 5) за 2025 рік, що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
- Звіту про власний капітал за 2025 рік,
- Приміток до даної річної фінансової звітності (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ» за період, що закінчився 31.12.2025 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2025 року рядок 1100 «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) становить 70585 тис. грн, що складає 27,7% активів, та на 31 грудня 2024 року 101363 тис. грн, що складає 27,3% активів. Товариство відображає у складі запасів такі, що мають ознаки знецінення та використання яких у найближчих періодах господарській діяльності мало ймовірно в сумі 7035 тис. грн. Відповідно до вимог НП(С)БО 9, запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Ми не змогли визначити коригування, які б необхідно було б зробити у разі, коли запаси Товариства були б оцінені по найменшій із вартостей: первісній вартості або чистій вартості реалізації, та оцінити вплив даного відхилення від вимог НП(С)БО на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки

з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Відповідно до Примітки 2 управлінський персонал вважає, що він застосовує всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності та забезпечення зростання бізнесу Товариства у існуючих обставинах, але незважаючи на перебіг подій, що виникають в ході війни, відповідна складова (військовий стан) вказує на наявність суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства. Фінансова звітність за 2025 рік складена з застосуванням принципу безперервності, що на думку управлінського персоналу є прийнятним для відповідних обставин.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на пункт 5.4. Приміток, в якому зазначено, що згідно до вимог іпотечного договору № 12/3-1-КБ/110 від 17.11.2021 року між АТ «Райффайзен Банк» і ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ» на власну земельну ділянку та нерухоме майно загальною вартістю 12613 тис. грн. накладено обтяження, рішення про державну реєстрацію прав та їх обтяжень; №61645210, від 17.11.2021 р., №61644673, від 17.11.2021 р., №61641632, від 17.11.2021 р..

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 Товариства за 2025 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

AIM

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і правових актів

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

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

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРЬСКА ФІРМА «АІМ АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	21198495
Юридична адреса	Україна, 03057, місто Київ, вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228
Сайт, пошта	https://aimarketing.info , audit@aim.ua

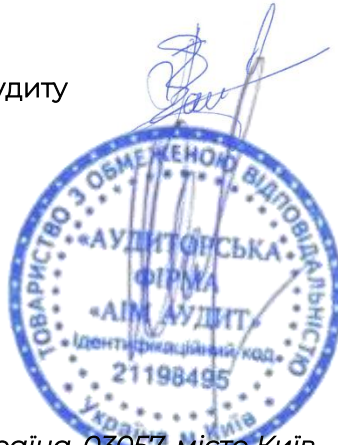
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2013
Розділи Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в які внесена аудиторська фірма	IV. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кальник Ігор Олександрович (№101291 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності).

Ключовий партнер з аудиту

/ Ігор КАЛЬНИК /
(№101291 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Директор
ТОВ "АФ "АІМ АУДИТ"



/ Юлія КОНИШЕВА /
(№100047 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Юридична адреса: Україна, 03057, місто Київ,
вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228

27 лютого 2026 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз" за ЄДРПОУ 43643737

Територія ПОЛТАВСЬКА за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування за КВЕД 43.22

Середня кількість працівників ² 214

Адреса, телефон вулиця Юрія Руфа, буд. 5, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600, Україна 0675018657

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8	9
первісна вартість	1001	241	251
накопичена амортизація	1002	233	242
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 751	97
Основні засоби	1010	20 138	21 931
первісна вартість	1011	58 803	67 382
знос	1012	38 665	45 451
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2	2
Відстрочені податкові активи	1045	472	477
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	24 371	22 516
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	101 363	70 585
виробничі запаси	1101	97 946	56 699
незавершене виробництво	1102	3 390	12 851
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	27	1 035
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 468	31 044
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	124 575	55 255
з бюджетом	1135	2	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	184	273
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	68 625	57 161
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	68 625	57 161
Витрати майбутніх періодів	1170	197	224
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	43 117	16 930
Усього за розділом II	1195	346 531	231 476
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	370 902	253 992

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	267	267
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 185	2 085
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	58 132	94 458
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	61 584	96 810
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	19 346	32 897
розрахунками з бюджетом	1620	17 893	6 760
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 891	3 915
розрахунками зі страхування	1625	317	220
розрахунками з оплати праці	1630	1 916	1 770
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	239 654	95 677
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 724	7 838
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	23 468	12 020
Усього за розділом III	1695	309 318	157 182
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	370 902	253 992

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Бутко
Геннадій
Валерійович
ЕП Пошкурлат
Олена
Миколаївна

Бутко Геннадій Валерійович

Пошкурлат Олена Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

23543186

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	871 740	558 518
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(793 260)	(505 950)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 480	52 568
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 453	585
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 095)	(11 495)
Витрати на збут	2150	(-)	(12)
Інші операційні витрати	2180	(2 244)	(2 733)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	64 594	38 913
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(363)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	64 594	38 551
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 632)	(7 013)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	52 962	31 538
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	52 962	31 538

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	366 345	213 401
Витрати на оплату праці	2505	57 399	45 085
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 148	8 851
Амортизація	2515	7 329	6 418
Інші операційні витрати	2520	281 344	131 197
Разом	2550	723 565	404 952

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер
Електронна
печатка
23543186Геннадій
Валерійович
ЕП Пошкурлат
Олена
Миколаївна

Бутко Геннадій Валерійович

Пошкурлат Олена Миколаївна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
23543186		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	857 683	761 109
Повернення податків і зборів	3005	193	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	492	483
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 446	24 176
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 615	51
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	23 361	3 861
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(734 494)	(638 619)
Праці	3105	(42 861)	(34 110)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 378)	(9 662)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 757)	(32 067)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 540)	(6 130)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 987)	(15 719)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 230)	(10 218)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 167)	(5 004)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(36 522)	(17 669)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 611	52 549
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 968)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 968	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	20 865
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	20 865
Сплату дивідендів	3355	(15 107)	(13 024)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(363)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-15 107	-13 387
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-11 464	39 162
Залишок коштів на початок року	3405	68 625	29 463
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	57 161	68 625

Керівник

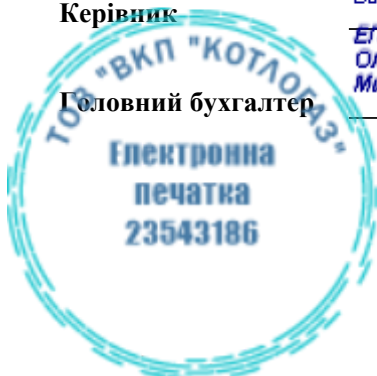
Бутко
Геннадій
Валерійович

ЕП Пошкурлат
Олена
Миколаївна

Бутко Геннадій Валерійович

Пошкурлат Олена Миколаївна

Головний бухгалтер



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство за ЄДРПОУ "Котлогаз"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01

23543186

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	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
Залишок на початок року	4000	267	-	-	3 185	58 132	-	-	61 584
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	267	-	-	3 185	58 132	-	-	61 584
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	52 962	-	-	52 962
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(3 748)	(13 037)	-	-	(16 785)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2 648	(2 648)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронна
печатка
23543186

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(951)	-	-	(951)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(1 100)	36 326	-	-	35 226
Залишок на кінець року	4300	267	-	-	2 085	94 458	-	-	96 810

Керівник

Головний бухгалтер

Електронна
печатка
23543186

Геннадій
Валерійович
ЕП Пошкурлат
Олена
Миколаївна

Бутко Геннадій Валерійович

Пошкурлат Олена Миколаївна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство за ЄДРПОУ "Котлогаз"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01

23543186



(найменування)

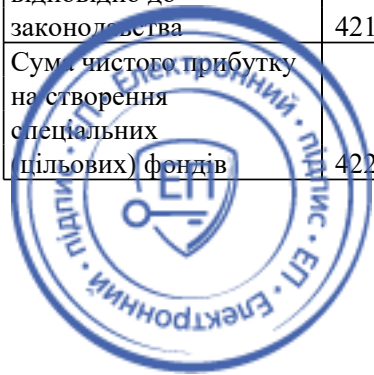
Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	267	-	-	2 143	41 659	-	-	44 069
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	267	-	-	2 143	41 659	-	-	44 069
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31 538	-	-	31 538
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(535)	(13 488)	-	-	(14 023)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 577	(1 577)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1 042	16 473	-	-	17 515
Залишок на кінець року	4300	267	-	-	3 185	58 132	-	-	61 584

Керівник

Головний бухгалтер

Геннадій Валерійович
ЕП Пошкурлат
Олена Миколаївна

Бутко Геннадій Валерійович

Пошкурлат Олена Миколаївна



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"
Територія ПОЛТАВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
Одиниця виміру: тис.грн.

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

Код	2025	12	31
	23543186		
	UA53020110010031694		
	0		
	240		
	43.22		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	241	233	10	-	-	-	-	9	-	-	-	251	242
Разом	080	241	233	10	-	-	-	-	9	-	-	-	251	242
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) - _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - _____

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) - _____

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) - _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	14742	5781	663	-	-	-	-	1149	-	-	-	15405	6930	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	16771	12159	2032	-	-	200	200	2255	-	-	-	18603	14214	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18782	13637	5613	-	-	287	273	2825	-	-	-	24108	16189	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3308	2440	156	-	-	13	13	342	-	-	-	3451	2769	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1082	555	-	-	-	-	-	86	-	-	-	1082	641	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4093	4093	663	-	-	48	48	663	-	-	-	4708	4708	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	58803	38665	9127	-	-	548	534	7320	-	-	-	67382	45451	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	24399
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4809	91
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	663	6
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	11	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5483	97

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

(341) - _____
(342) - _____

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
за справедливою вартістю (422) - _____
за амортизованою собівартістю (423) - _____

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - _____
за справедливою вартістю (425) - _____
за амортизованою собівартістю (426) - _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	661	106
Реалізація інших оборотних активів	460	83	13
Штрафи, пені, неустойки	470	-	41
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1709	2084
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

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

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	5960
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	51201
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	57161

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6724	5661	-	4547	-	7838	7838
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2480	-	-	-	-	-	2480
Разом	780	9204	5661	-	4547	-	7838	10318

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	55329	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	386	-	-
Тара і тарні матеріали	830	84	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	900	-	-
Незавершене виробництво	890	12851	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1035	-	-
Разом	920	70585	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	31044	31044	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	55255	55255	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	11637
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	472
на кінець звітного року	1225	477
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	11632
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	11637
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-5
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7329
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) - _____

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

(1432) - _____

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

(1433) - _____

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

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

Керівник

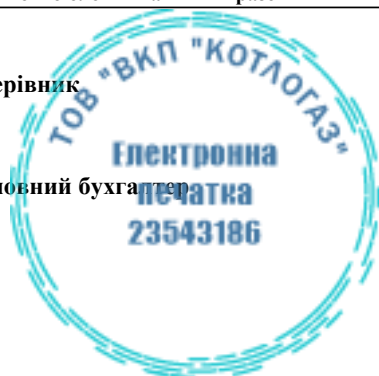
Головний бухгалтер

*ЕП Бутко
Геннадій
Валерійович*

*ЕП Пошкурлат
Олена
Миколаївна*

Бутко Геннадій Валерійович

Пошкурлат Олена Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ЗА НП(С)БО
Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробничо-комерційне підприємство
«КОТЛОГАЗ» за 2025 рік**

1. Інформація про компанію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» діє на підставі Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Товариства (протокол № 9 від 20.02.2023 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» (надалі – «Товариство») створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників.

Код ЄДРПОУ 23543186, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення реєстрації юридичної особи 1585120000000439 від 27.06.1995 року.

Місцезнаходженням Товариства є: 39601, Полтавська область, м. Кременчук, вулиця Юрія Руфа, будинок 5.

Товариство є юридичною особою.

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД-2010 є:

- 43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування (основний)
- 25.11 - Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій
- 25.29 - Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів
- 25.62 - Механічне оброблення металевих виробів
- 25.91 - Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів
- 42.99 - Будівництво інших споруд, н.в.і.у.
- 43.11 - Знесення
- 43.12 - Підготовчі роботи на будівельному майданчику
- 43.21 - Електромонтажні роботи

Для досягнення мети Товариство може здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені законодавством України.

Виробнича діяльність здійснюється Товариством при безумовному дотриманні вимог чинного законодавства України.

Види діяльності, що підлягають ліцензуванню чи потребують отримання спеціальних дозволів тощо, здійснюються після одержання відповідних дозвільних документів.

Оргструктура: Товариство не має відокремлених підрозділів, філій, представництв на дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, виконавчий орган: Генеральний директор.

Середня кількість працівників Товариства за 2025 рік складала 214 осіб за 2024 рік – 230 особи.

2. Оцінки керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 1 та НП(С)БО вимагає від керівництва Товариства виконання деяких оцінок та припущень, які мають вплив на значення звітних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності, а також на величину доходів та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Вплив інфляції

Товариство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупності специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці, що наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

Припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року почалася широкомасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України, в зв'язку із чим Рада національної безпеки та оборони ухвалила рішення запровадити надзвичайний стан на всій території України з 24 лютого 2022 року, крім Донецької та Луганської областей, де вже діє надзвичайний правовий режим.

Промисловість України намагається відновити працю. ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ», організувало свою роботу, здійснивши евакуацію співробітників у безпечніші регіони, забезпечивши віддалену роботу персоналу, збереження технічних засобів та баз даних.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, змінами законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Товариство володіє достатніми ресурсами, що дозволяють продовжувати операційну діяльність. Управлінський персонал вважає, що він застосовує всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності та забезпечення зростання бізнесу у існуючих обставинах, але незважаючи на перебіг подій, що виникають в ході війни, відповідна складова (військовий стан) вказує на наявність суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності підприємства. Фінансова звітність як за 2025 рік так і за попередній 2024 рік складена з застосування принципу безперервності, що на думку управлінського персоналу є прийнятним для відповідних обставин.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої, що є наслідком таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

3. Основа підготовки та компоненти звітності

Ці Примітки складені відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV (із змінами) та є невід'ємною частиною фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробничо-комерційне підприємство «КОТЛОГАЗ» за 2025 рік станом на 31.12.2025 року, складеної на основі НП(С)БО.

Фінансова звітність ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ» станом на 31.12.2025 р. за 2025 рік включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2025 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2025 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2025 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2025 рік;
5. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2024 рік;
6. Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік (Форма № 5) та ці письмові Примітки.

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, відповідно до яких форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, Товариством забезпечено складання фінансової звітності за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.

Фінансова звітність складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством з метою дотримання вимог НП(С)БО в усіх суттєвих аспектах.

Звітним періодом для Товариства є період з 01 січня по 31 грудня.

Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 (із змінами і доповненнями) та Інструкції із його застосування.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип нарахування та відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

Валюта оцінки та представлення

Товариство зобов'язане вести бухгалтерський облік в українських гривнях згідно з вимогами НП(С)БО. Тому для нього валютою оцінки є українська гривня. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Реальні та потенційні фінансові активи та зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них надається, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли можливе зростання економічних вигід.

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу та які надають додаткову інформацію щодо фінансової позиції Товариства на цю дату, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати складання балансу і які не впливають на фінансову позицію Товариства на цю дату, розкриті у примітках до фінансової звітності у розділі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «Оцінки керівництва».

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ТОВАРИСТВА

Наказ №б «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку на підприємстві» затверджений 02.01.2025 року.

Облікова політика встановлена з використанням наступних принципів обліку:

- обачність,
- повне висвітлення,
- автономність,
- послідовність,
- безперервність діяльності,
- нарахування та відповідності доходів та витрат,
- превалювання сутності над формою,
- історичної (фактичної) собівартості,

- єдиного грошового вимірника,
- періодичності.

4.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основними засобами визнані матеріальні активи, що утримуються з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально - культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року.

Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався виходячи із особливостей їх використання та п.5 НП(С)БО 7.

Основні засоби відображені в балансі по первісній вартості. Первісну оцінку об'єктів основних засобів, що надходили, здійснювали по первісній вартості, згідно НП(С)БО 7. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів. Створена постійно діюча комісія, яка: визначає об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, норми нарахування амортизації, визначає єдині методологічні засади облікової політики необоротних активів, застосування методів оцінки основних засобів.

Класифікація основних засобів здійснюється відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації (зносу) та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, понесені для підтримки об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

Нарахування зносу основних засобів починається з моменту введення в експлуатацію прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації у відповідності з НП(С)БО 7 «Основні Засоби».

Матеріальні активи строком використання більше одного року і вартістю менше 20000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Товариством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.
- Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів встановлюється спеціально створеною комісією наказом по Товариству при визнанні кожного зазначеного об'єкту активом (при зарахуванні на баланс).

Встановлено базові терміни корисного використання з дати вводу в експлуатацію для визначення норми амортизації методом прямолінійного списання:

- будівлі – 20 років;
- меблі – 8 років;
- оргтехніка – від 3 до 5 років;
- легкові автомобілі – 5 років;
- вантажні автомобілі – 8 років;
- інструменти – 3 роки;
- мобільні телефони – 2 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. При придбанні, створенні нематеріального активу строк його корисного використання встановлюється експертною комісією та затверджується наказом керівника.

В фінансовій звітності методологічні засади формування бухгалтерського обліку щодо нематеріальних активів визначає НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту введення їх в експлуатацію прямолінійним методом виходячи із встановленого терміну їх використання, але не більше 10 років.

В обліку нематеріальні активи відображаються за фактичними витратами на їх придбання та приведення у стан, готовий для експлуатації, за вирахуванням непрямих податків, що не відшкодовуються.

4.2. ЗАПАСИ

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначалось НП(С)БО 9 «Запаси».

Придбані запаси на баланс Товариства зараховувались за первісною вартістю. Запаси, виготовлені власними силами, відображались в балансі згідно виробничої собівартості. Не включались до первісної вартості, а належали до витрат періоду - понаднормативні втрати та нестачі запасів, витрати на збут та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування. Облік запасів також вівся по однорідних групах (видах).

Запаси відображались в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначалася по собівартості запасів, яка складається із: закупівельної вартості, сплаченої постачальникам; транспортно-заготівельних та інших витрат, згідно п.9 НП(С)БО 9 «Запаси».

При вибутті запасів застосовувався метод оцінки запасів - ФІФО.

Запаси, які не приносять в майбутньому економічної вигоди списуються у бухгалтерському обліку на рахунок 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП), строк служби яких менше 1 року (врахованих на рахунку 22 «МШП»), списуються одноразово при передачі експлуатацію. З метою забезпечення збереження відповідальними особами вказаних предметів в експлуатації організовано належний контроль за їх рухом (оперативний облік в кількісному виразі) по місцях експлуатації та по матеріально-відповідальним особам на протязі строку їх фактичного використання. Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідним групам.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, товарів, незавершеного виробництва та готової продукції, які утримувались Товариством з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу.

4.3 ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ)

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображали в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

Доходи визнавались в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

-покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),

-Товариство не здійснює надалі управління і контроль за реалізацією продукції (товарів),

-сума доходу може бути достовірно визначена,

-є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені .

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Проценти визнавались у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Товариство отримує інший дохід, а саме, відсотки на залишок коштів на рахунку. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

4.4. ВИТРАТИ

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати».

Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені. Витрати класифікуються як адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати та інші витрати.

Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) включає: прями матеріальні витрати, інші прями витрати.

Бухгалтерський облік витрат вівся з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

4.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторську заборгованість визнавали активом, якщо існувала ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід і можна було достовірно визначити її суму. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації та її розкриття в фінансовій звітності визначалось згідно НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість відображається по чистій реалізаційній вартості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Для відображення заборгованості за чистою вартістю проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення і резерв сумнівних боргів нараховується виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповернення, або за якою минув строк позовної давності.

4.6. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Поточні та довгострокові зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Товариство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам

Товариства та щодо інших зобов'язань, які виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

4.7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі, короткострокові депозити.

4.8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх установчими документами. Розподіл прибутку оголошується, в основному, із сум накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО. Нерозподілений чистий прибуток залишається у розпорядженні Товариства.

Резервний капітал створено з метою покриття збитків, що виникли у минулих роках. розмір резервного капіталу встановлено у статуті. Формування відбувається шляхом розподілу нерозподіленого прибутку. Покриття збитків і спрямування до резервного капіталу відбувається на підставі рішень учасників товариства.

4.9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток нараховується і подається у звітності відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток».

У фінансовій звітності податок на прибуток нараховано відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок, який відображено у витратах з податку на прибуток з врахуванням тимчасових різниць між бухгалтерською та податковою базою активів та зобов'язань.

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток базується на показниках фінансової звітності та дорівнює фінансовому результату до оподаткування.

4.10. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У 2025 році Товариство не змінювало облікові оцінки. Виправлення помилок минулих періодів в фінансовій звітності за 2025 рік не було.

5. Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності:

5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Товариства:

Види доходу	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції	16 536	0
Дохід від реалізації товарів	136 419	124 257
Дохід від реалізації робіт, послуг	718 785	434 261
Разом чистий дохід (р. 2000)	871 740	558 518
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	2 453	585
Дохід від реалізації інших оборотних активів	83,3	0
Дохід від операційної курсової різниці	660,6	513
Відшкодування раніше списаних активів	13	0
Інші доходи від операційної діяльності	1696,1	72
Дохід від участі в капіталі (р. 2200)	0	0
Інші фінансові доходи (р. 2220)	0	0

Інші доходи (р. 2240)	0	1
Разом доходи:	874 193	559 104

Бартерних операцій, в т.ч. з пов'язаними сторонами згідно НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», не було.

5.2. Витрати

Структура витрат від діяльності Товариства:

Види витрат	2025	2024
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (р. 2050)	793 260	505 950
Адміністративні витрати (р. 2130)	14 095	11 495
Витрати на збут (р. 2150)	0	12
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	2 244	2 733
Собівартість реалізованих виробничих запасів	13	0
Втрати від операційної курсової різниці	106	436
Визнані штрафи, пені, неустойки	41	20
Коригування резерву сумнівних боргів	0	-74
ТМЦ та послуги ТРО	0	1 664
Інші витрати операційної діяльності	2084	687
Фінансові витрати (р. 2250)	0	363
Разом витрати:	809 599	520 553

До адміністративних витрат за 2025 рік в сумі 14095 тис. грн. включені витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством: заробітна плата та відрахування на соціальне страхування апарату управління, витрати на рекламу, консультаційні та інші послуги, витрати на службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів (амортизація, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, тощо); податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків.

Всього операційні витрати за 2025 рік склали (Розділ III Звіту про фінансові результати) 723565 тис. грн і поділені по елементам.

В звітному періоді угоди по фінансовій оренді та невідмовні орендні угоди на операційну оренду не уклалися.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Витрати з податку на прибуток за 2025 рік склали 11632 тис. грн. Фінансовий результат діяльності Товариства за 2025 рік – прибуток 52962 тис. грн.

5.3. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Розрахунки за податками	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Найменування податку		
Податок на прибуток	3915	4891
Податок на додану вартість	1491	11232
Податок на доходи фізичних осіб	1061	1410
Військовий збір	69	163
Інші податки	223	197
Разом	6 759	17 893

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до податкового законодавства України.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, якій визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку), визначеного у фінансовій звітності Товариства відповідно до національних положень бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

В 2025 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам.

5.4. Основні засоби

Основні засоби (р. 1010)	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	67 382	58 803
Знос	45 451	38 665
Чиста балансова вартість, в тому числі:	21 931	20 138
Земельні ділянки	25	25
Будинки та споруди	8475	8961
Машини та обладнання	4389	4612
Транспортні засоби	7919	5145
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	682	868
Інші основні засоби	441	527

В 2025 році Товариством не проводилася дооцінка, уцінка основних засобів. Згідно до вимог іпотечного договору № 12/3-1-КБ/110 від 17.11.2021 року між АТ «Райффайзен Банк» і ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ» на власну земельну ділянку та нерухоме майно накладено обтяження, рішення про державну реєстрацію прав та їх обтяжень; №61645210, від 17.11.2021 р., №61644673, від 17.11.2021 р., №61641632, від 17.11.2021 р. Загальна вартість обтяженого майна на 31.12.2025 року склала 12 613 тис. грн. Вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного періоду відсутні.

Основні засоби за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися, основних засобів, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, не має. Одержаних за фінансовою орендою або переданих в оперативну оренду основних засобів в 2025 році не було. Рух основних засобів за групами наведений у таблиці II Форми № 5.

Зменшення корисності ОЗ у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2025 рік не відображалось в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2025р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 НП(С)БО № 28.

5.5. Запаси

Запаси (р. 1100)	31.12.2025	31.12.2024
Виробничі запаси	56 699	97 946
Незавершене виробництво	12 851	3 390
Товари	1 035	27
Разом:	70 585	100 363

В 2025 році тестування на знецінення виробничих запасів не проводилася.

Запасів, переданих на переробку та в заставу немає. Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

5.6. Дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	31 044	8 468

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	55 255	124 575
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	4	2
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	273	184
Разом:	83 576	133 229

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2025 році резерв сумнівних боргів не коригувати. Станом на 31.12.2025 року резерв сумнівної заборгованості склав 2 480 тис. грн.

Найбільші дебітори: Вінницька кондитерська фабрика ПрАТ, БУНГЕ КОЛОС ПрАТ, Екіпа ТОВ, Роберт Бош ЛТД ТОВ.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти	31.12.2025	31.12.2024
Поточний рахунок у банку	1 032	1 480
Інші рахунки в банку	56 129	67 145
Разом:	57 161	68 625

Станом на 31.12.2025 р. обмежено використання коштів у розмірі 1 193 тис. грн. – кошти на рахунках в ПУАТ "ФІДОБАНК", який знаходиться в стані припинення.

5.8. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів (р. 1170)	31.12.2025	31.12.2024
Сплачені орендні платежі	224	197
Разом:	224	197

5.9. Власний капітал

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Статутний капітал (р.1400)	267	267
Резервний капітал (р.1415)	2 085	3 185
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	94 458	58 132
Всього власний капітал	96 810	61 584

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 267 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2025		31.12.2024	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Бутко Г.В.	51%	136	51%	136
Бутко Р.Ю.	49%	131	49%	131
Всього	100,0	267	100,0	267

Власний капітал за 2025 рік збільшився на 35 226 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку.

Привілейованих або обмежених прав щодо часток у статутному капіталі немає. Змін у складі учасників чи у їх частках протягом 2025 року не відбувалось.

5.10. Поточні зобов'язання

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
---------------	-------------------	-------------------

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	32 897	19 346
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	6 760	17 893
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування (р. 1625)	220	317
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	1 770	1 916
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	95 677	239 654
Поточні забезпечення (р. 1660)	7 838	6 724
Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	12 020	23 468
Розрахунки з виконавчими службами по стягненням з заробітної плати працівників(аліменти, борги згідно постанов)	15	22
Розрахунки з поворотної фінансової допомоги	2670	2670
Розрахунки з підзвітними особами	108	551
Розрахунки з податками , податковий кредит	9 227	20 225
Разом	157 182	309 318

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена та довгострокова кредиторські заборгованості відсутні.

Найбільші кредитори: Астарта Агро Протеїн ТОВ, Бісквітний комплекс "РОШЕН" ТОВ, Полтаватеплоенерго ПОКВПТГ, Вінницька кондитерська фабрика ПрАТ,

Згідно п.6 НП(С)БО 26 нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

6. Розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів

Інші надходження в результаті операційної діяльності (р. 3095), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Курсові різниці	660	470
Повернення позик працівниками	456	3110
Повернення коштів, виданих на відрядження та підзвіт	210	220
Повернення коштів по виконавчих листах	31	2
Надходження коштів по інших операціях	22 004	59
Усього	23 361	3 861

Інші витрачання у результаті операційної діяльності (р. 3190), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрачання на виплати підзвітним особам	12 693	12742
Витрати на відшкодування пільгових пенсій		272
Витрати на позики працівникам	704	3110
Штрафи та благодійна допомога	25	46
Виплати по виконавчих листах	273	420
Курсові різниці	35	414
Поворотна фінансова допомога	22 000	0
Повернення до ПФУ лікарняних	7	
Комісія банку за обслуговування РКО	785	
Усього	36 522	17 669

7. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Згідно НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» особи вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операції та фінансові рішення іншої особи. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними особами до уваги береться сутність цих відносин, а не лише юридична форма.

Генеральний директор протягом 2025 року надавав в оренду транспортні засоби та спецтехніку на суму 3 257 тис. грн.

Винагорода найвищого управлінського персоналу за 2025 рік склала 1,957 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 року залишки по операціях із пов'язаними особами були такими:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (з р. 1630)	16	66

Балансові залишки по операціях з пов'язаними особами на кожен звітний є безпроцентними та незабезпеченими і оплата за ними здійснюється грошовими коштами.

8. Вимоги інших НП(С)БО

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2025 рік згідно НП(С)БО 22 «Вплив інфляції» не проводився.

Операції, що підлягають розкриттю в Примітках до фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 18, 19, 20, 21, 30, 31, 32, 33, 34 Товариство в 2025 році не здійснювало.

9. Події після звітної дати

Товариство після звітної дати (31.12.2025) не мало подій, як корегованих так і не корегованих, які б впливали на річну фінансову звітність за 2025 рік. Фінансова звітність затверджена до випуску 23 лютого 2026 року.

Директор

Геннадій БУТКО

Головний бухгалтер

Олена ПОШКУРЛАТ



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТОВ «ВКП «Котлогаз» ЗА 2025 РІК

1) Опис діяльності підприємства та організаційна структура.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» (надалі – «Підприємство») створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Засновників.

Товариство є самостійним господарюючим об'єктом, має права юридичної особи, володіє відокремленим майном, від свого імені набуває майнові та особисті немайнові права і несе визначені обов'язки, виступає в суді від свого імені, здійснює виробничу, комерційну, посередницьку та іншу господарську діяльність, що не суперечить чинному законодавству з метою одержання прибутку.

Товариство має самостійний баланс, поточний та інші (в тому числі і валютні) рахунки в установах банків, відповідні штампи та бланки зі своєю назвою.

Підприємство зареєстровано: Дата проведення державної реєстрації 27.06.1995 року, номер запису 1 585 120 0000 000439.

Код ЄДРПОУ: 23543186.

Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: 39601, Україна, Полтавська обл., місто Кременчук, вулиця Руфа Юрія, будинок 5.

ТОВ «ВКП«Котлогаз» діє на підставі Статуту (нова редакція), затвердженого Протоколом № 9 від 20 лютого 2023 року.

Основними видами діяльності Підприємства за КВЕД-2010 є:

43.91	Покрівельні роботи
71.12	Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
43.33	Покриття підлоги й облицювання стін
33.20	Установлення та монтаж машин і устаткування
43.99	Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
33.13	Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
46.13	Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами
70.22	Консультування з питань комерційної діяльності й керування
62.02	Консультування з питань інформатизації
77.12	Надання в оренду вантажних автомобілів
77.11	Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
43.21	Електромонтажні роботи
43.12	Підготовчі роботи на будівельному майданчику
77.32	Надання в оренду будівельних машин і устаткування
42.99	Будівництво інших споруд, н.в.і.у.
25.91	Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів
41.20	Будівництво житлових і нежитлових будівель
82.99	Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
71.11	Діяльність у сфері архітектури
33.11	Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
71.20	Технічні випробування та дослідження
43.34	Малярні роботи та скління
43.22	Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

25.62	Механічне оброблення металевих виробів
43.29	Інші будівельно-монтажні роботи
80.20	Обслуговування систем безпеки
33.12	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
62.01	Комп'ютерне програмування
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
77.31	Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
43.11	Знесення
42.21	Будівництво трубопроводів
74.90	Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
25.11	Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій
25.29	Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів
73.11	Рекламні агентства
46.14	Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

Основними цілями діяльності Товариства є ведення комерційної діяльності з метою отримання прибутку і задоволення на цій основі соціально-економічних інтересів Учасників (Засновників) та членів трудового колективу.

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників. Кожен учасник Товариства на загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі Товариства. Загальні збори учасників Товариства можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Засновниками Товариства є:

ПІБ	Ідентифікаційний код	Дата народження	Країна реєстрації (громадянство)	Частка в статутному капіталі
Бутко Геннадій Валерійович	2507504254	26.08.1968	Україна	51%
Бутко Розіта Юделівна	1721505205	18.02.1947	Україна	49%

Надійність компанії підтверджується багаторічним досвідом роботи, сертифікатами якості, нагородами і, найголовніше, довірою наших Клієнтів.

2) Результати діяльності підприємства.

Показники	Факт 2025 р
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	871 740
у т.ч. Україна	871 740
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	793 260
Валовий прибуток, тис.грн	78 480
Інші операційні доходи, тис. грн	2 453
Адміністративні витрати, тис. грн	14 095
Витрати на збут, тис. грн	-
Інші операційні витрати, тис.грн	2 244
Інші доходи, тис. грн.	-
Інші фінансові доходи, тис.грн	-

Фінансові витрати, тис. грн	-
Фінансовий результат до оподаткування, тис.грн	64 594
Витрати з податку на прибуток, тис.грн	11 632
Чистий прибуток, тис. грн	52 962

Порівняно з 2024 роком чистий дохід від реалізації продукції у 2025 році зріс на 56,08% або 313222 тис. грн, валовий прибуток на 49,29% або 25912 тис. грн, фінансовий результат від операційної діяльності на 65,99% або 25681 тис. грн, а чистий прибуток збільшився на 21424 тис. грн.

3) Ліквідність та зобов'язання.

Найменування показників	Норматив	на початок	на кінець
		року	року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (0,22 та 0,36) показує, яка частина поточної заборгованості може бути погашена негайно.		
К а. л. = ф.1(р.1160+р.1165) / ф.1р.1695	0,2-0,5	0,22	0,36
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Коефіцієнт швидкої ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Значення цього коефіцієнту (0,79 та 1,02) показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.		
К ш. л. = ф.1(р.1195-р.1100) / ф.1 р.1695	0,6-0,8	0,79	1,02
Загальний коефіцієнт покриття (поточної ліквідності)	Загальний коефіцієнт покриття розрахований як відношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства. Значення цього коефіцієнту (1,12 та 1,61) показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань.		
К з. п. = ф.1р.1195 / ф.1р.1695	>1	1,12	1,61

Поточні зобов'язання підприємства на кінець 2025 року складають 157 182 тис.грн і зменшилися в порівнянні із початком року на 152 136 тис.грн. Банківські кредити відсутні. Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства. Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до податкового законодавства України.

4) Екологічні аспекти.

ТОВ «ВКП«Котлогаз» планує та веде свою діяльність у контексті збереження екологічної безпеки. Цей контекст включає зменшення техногенного впливу підприємства на навколишнє середовище, утилізацію відходів, планування раціонального використання обмежених та невідновлюваних ресурсів і відтворення відновлюваних, а також інші фактори, пов'язані з нюансами здійснення конкретної підприємницької діяльності. Підприємство працює таким чином, щоб не призвести до нанесення прямих або опосередкованих збитків навколишньому природному середовищу.

5) Соціальні аспекти та кадрова політика.

Середньооблікова чисельність штатних працівників у 2025 р. склала 214 осіб, 2024 р. – 230 сіб. Середньооблікова кількість жінок у 2025 році становить 34 особи.

Середньорічна заробітна плата штатного працівника в 2025 році складала –264 487,98грн та 196 023,15 грн в 2024 році, що на 34,9% більше у порівнянні з 2024 роком.

Фонд оплати праці штатних працівників у 2025 році складав 55 013,5 тис. грн., у 2024 році - 45 085,33 тис. грн., що на 22 % більше у порівнянні з 2024 роком

Мотивація працівників здійснюється згідно Положення про оплату праці та преміювання працівників у вигляді щомісячних премій. Також є доплати та надбавки, які погоджуються щорічно.

Згідно Закону України «Про охорону праці» працівники, зайняті на роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних із забрудненням або несприятливими метеорологічними умовами, працівникам видаються безоплатно за встановленими нормами спеціальний одяг, спеціальне взуття та інші засоби індивідуального захисту, а також мийні та знешкоджувальні засоби. За рахунок підприємства працівники проходять у встановленому законодавством порядку періодичні медичні огляди. Працівники, зайняті на роботах з підвищеною небезпекою щороку проходять спеціальне навчання і перевірку знань відповідних нормативно-правових актів з охорони праці.

6) Ризики.

До ризиків, що вплинули на діяльність ТОВ «ВКП «Котлогаз» на протязі 2025 року відносяться наступні показники:

- війна в Україні;
- значний темп росту вартості сировини та енергоносіїв;
- необгрунтовані законодавчі ініціативи створюють ризики для ефективної роботи підприємств;

З 24 лютого 2022 року Україна знаходиться в стані війни і у зв'язку із цим Підприємство опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

У результаті військової агресії виникає суттєва невизначеність у діяльності, зазначене може мати суттєвий вплив на:

- характер майбутньої діяльності Підприємства,
- можливість відшкодування вартості активів Підприємства;
- здатність своєчасно погашати борги.

Війна може вплинути на здатність уповноважених осіб забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій. Погіршення соціально-економічної ситуації в країні призводить до зниження змовлень, необгрунтовані законодавчі ініціативи створюють ризики для ефективної роботи Підприємства. Нестача персоналу і спеціалістів у зв'язку з проведенням загальної мобілізації. Багато працівників були призвані на військову службу до лав ЗСУ, або пішли добровольцями до територіальної оборони. Значна кількість кваліфікованих працівників, що мають неповнолітніх дітей, переїхали за межі країни.

Усі перераховані операційні проблеми і збої продовжуватимуть впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Такі обставини, як воєнний стан, майже унеможливають нормальне функціонування бізнесу. Через невизначеність та нестабільність ситуації, в будь-який момент може вийти з ладу серверне та мережеве обладнання, зникнути Інтернет і зв'язок з віддаленими користувачами по причині відключення електропостачання, а також може відбутися спроба проведення кібератаки для викрадення корпоративних даних.

Попри всі негаразди, підприємство продовжує працювати задля підтримки економіки країни, свого бізнесу та працівників.

7) Перспективи розвитку.

Головними завданнями на 2026 рік є:

- виконання плану реалізації продукції;
- підтримка стабільності якості продукції;
- утримання ринку і каналів збуту та їх розширення;
- фокусування на стратегічних каналах збуту;
- досягнення позитивних фінансових результатів.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Г.В. Бутко

О.М.Пошкурлат