

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ЗА
НП(С)БО, НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ»
за 2023 рік**

1. Інформація про компанію.

НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФЕРОЛІТ» (надалі – «Підприємство») створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку від виробничої, комерційної та іншої господарської діяльності і задоволення соціально-побутових потреб власника і членів трудового колективу підприємства.

Підприємство зареєстровано розпорядженням виконкому Комсомольської міської ради від 02.08.2000 року №715-р.

Код ЄДРПОУ: 31103705.

Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: Україна, 39800, Полтавська обл., місто Горішні Плавні, вулиця Будівельників, будинок 66.

НВП «ФЕРОЛІТ» діє на підставі Статуту, затвердженого власником Підприємства 02.08.2000 року.

Підприємство є юридичною особою.

Основними видами діяльності Підприємства за КВЕД-2010 є:

- 25.99 - Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у. (основний)
- 31.01 - Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
- 31.09 - Виробництво інших меблів
- 16.10 - Лісопилльне та стругальне виробництво
- 16.23 - Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
- 16.29 - Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння
- 24.10 - Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
- 24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі
- 81.10 - Комплексне обслуговування об'єктів
- 81.21 - Загальне прибирання будинків
- 46.77 - Оптова торгівля відходами та брухтом
- 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
- 55.10 - Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення
- 56.10 - Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
- 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 68.32 - Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
- 38.32 - Відновлення відсортованих відходів
- 41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель
- 47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

НВП «ФЕРОЛІТ» є виробником молоткових тіл, які використовуються для подрібнення руди у млинах на гірничо-збагачувальних комбінатах, деталей трубопроводів, пиломатеріалів та виробів з деревини.

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

Середня кількість працівників Підприємства станом 31 грудня 2023 року складала 312 особа, на кінець 2022 року – 362 особи.

2. Оцінки керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 1 та інших НП(С)БО вимагає від керівництва Підприємства виконання деяких оцінок та припущень, які мають вплив на значення сум 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.

2.1. Вплив інфляції

Підприємство 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. Україна в 2023 звітному році не вважалася країною з гіперінфляційною економікою.

2.2. Операційне середовище

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 діяв надзвичайний правовий режим.

Промисловість України намагається відновити працю. Наше Підприємство, як і більшість у країні, організувала свою роботу, забезпечивши віддалену роботу персоналу, збереження технічних засобів та баз даних.

З початку повномасштабного вторгнення РФ на територію України у Підприємства була низка значних збоїв і проблем. Зокрема, це:

1. Обсяги реалізації. Виникли труднощі по поставках деяких видів матеріалів та запасних частин, які отримувались від постачальників, що знаходяться на тимчасово недоступних територіях або зазнали бомбардувань (Сумська, Київська, Харківська, Запорізька, Миколаївська області) та відсутності альтернативних постачальників. Також були логістичні проблеми, спричинені пошкодженням інфраструктури шляхів. Крім того, через активні бойові дії в деяких регіонах країни були й продовжують бути суттєві порушення внутрішніх поставок матеріалів. Підприємство докладає всіх зусиль, щоб якнайшвидше повернутися до повномасштабного обсягу реалізації. Зокрема було знайдено альтернативних постачальників.

2. На початку війни були знищені виробничі об'єкти у деяких покупців та був обмежений доступ до них на певних територіях.

3. Нестача персоналу і спеціалістів. У зв'язку з проведенням загальної мобілізації, деякі працівники були призвані на військову службу до лав ЗСУ або пішли добровольцями до територіальної оборони. Значна кількість кваліфікованих працівників, що мають неповнолітніх дітей, переїхали у більш безпечні райони на заході України, або 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 даних.

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

Діяльність НВП «ФЕРОЛІТ», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом політичної та економічної невизначеності в Україні, особливо внаслідок військового вторгнення РФ на територію України. Ці події мали суттєвий вплив на результати діяльності та фінансовий стан

підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Попри всі негаразди, Підприємство продовжує працювати задля підтримки економіки країни, свого бізнесу та споживачів.

В 2023 році Підприємство працювало стабільно. Нам вдалося зберегти виробничі потужності, але втрати основних покупців заважають збільшити обсяги виробництва і продажів в порівнянні із 2022 роком.

Підприємство 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 Підприємства у існуючих обставинах, а також що застосування принципу безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

2.4. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство 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 Підприємства.

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 Підприємства станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою.

Фінансова звітність НВП «ФЕРОЛІТ» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою, включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік;
5. Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2022 рік;
6. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма № 5) та ці пояснювальні 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, Підприємством 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 Підприємства 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

Підприємство 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

Після складання фінансових звітів за 2023 рік не відбувалося:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА

Наказ №870 «Про облікову політику підприємства НВП «ФЕРОЛІТ» й організацію бухгалтерського обліку» затверджений 31.12.2019 року (зі змінами від 23 травня 2020 року).

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, будова, 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 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 Підприємством 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 Підприємству 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 Підприємства 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 відображалися 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.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП), строк служби яких менше 1 року (врахованих на рахунок 22), 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 Підприємством 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 визнавалися 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),
- Підприємство 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 визнавалися 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.

Підприємство отримує інший дохід, а саме, відсотки на залишок коштів на рахунку. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Підприємство 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: прямі матеріальні витрати, інші прямі витрати.

Бухгалтерський облік витрат вівся з використанням рахунків класу 9 “Витрати діяльності”.

4.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавали активом, якщо існувала ймовірність отримання Підприємством 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**.

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.

Підприємство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Підприємства 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 Підприємства.

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 по причині відсутності 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 зкоригованому на різниці встановлені чинним законодавством.

4.10. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок
У 2023 році коригувань та виправлення помилок не було.

5. Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності:

5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Підприємства:

Дохід від продажу	2023	2022
Дохід від продажу готової продукції	489370	774347
Дохід від продажу товарів	5597	5814
Разом чистий дохід (р. 2000)	494967	780161
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	26260	27875
Операційна курсова різниця	110	545
Реалізація оборотних активів	15319	12414
Дохід від операційної оренди активів	651	635
Відшкодування раніше списаних активів	64	266
Дохід від списання заборгованості	15	9
Інші операційні доходи	10101	14006
Інші доходи (р. 2240)	252	48
Разом доходи:	521479	808084

Бартерних операцій, в т.ч. з пов'язаними сторонами згідно НП(С)БО 23, не було.

5.2. Витрати

Структура витрат від діяльності Підприємства:

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (р. 2050)	344687	583848
Адміністративні витрати (р. 2130)	89458	102093
Витрати на збут (р. 2150)	12474	11035
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	38641	50315
собівартість реалізованих виробничих запасів	8457	6690
вартість реалізованих робіт	1067	
списання дебіторської заборгованості	7	
Нестачі і втрати від псування цінностей	31	206
Заохочувальні та компенсаційні виплати, лікарняні 5 днів та ЄСВ на них, виплати пільгових пенсій	18310	31600
Благодійна допомога, матеріальна допомога фізичним особам, які не є працівниками підприємства, комунальні послуги по утриманню житлового будинку, які відшкодовуються фізичними особами, що орендують квартири у цьому будинку, вартість ритуальних послуг, оплачених підприємством, орендна плата за невикористані об'єкти	5302	3458
Орендна плата за землю та податок на майно по невикористаних основних засобах	177	252

	2023	2022
Витрати на утримання житлового будинку	1734	1880
Запаси в якості подарунків, благодійної допомоги, як представницькі витрати	3526	5285
штрафи та інші витрати	29	944
Інші витрати (р. 2270), а саме витрати від списання основних засобів	38	824
Разом витрати:	485298	748115

В звітному періоді угоди по фінансовій оренді не укладались.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображались.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог **НП(С)БО 17**. Витрати з податку на прибуток за 2023 рік склали 6559 тис. грн.

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена (**НП(С)БО 27**) не розраховується в зв'язку із відсутністю таких операцій.

Фінансовий результат діяльності Підприємства за 2023 рік – прибуток 29622 тис. грн.

5.3. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Розрахунки за податками	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Найменування податку		
Податок на прибуток	(3287)	6284
Податок на додану вартість	4179	(3999)
Податок на доходи фізичних осіб	1207	1495
Інші податки	335	350

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства.

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 Підприємства відповідно до національних положень бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

В 2023 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. Нематеріальні активи (р. 1000)

Нематеріальні активи (р. 1000)	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	4102	4102
Знос	3190	2860
Чиста балансова вартість, в тому числі:	912	1242
Авторські і суміжні з ними права	912	1242

В 2023 році Підприємством не проводилася дооцінка, уцінка нематеріальних активів. Повністю амортизовані, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного періоду відсутні.

Нематеріальні активи за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися, нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, не має.

Зменшення корисності у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2023 рік не відображалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 НП(С)БО № 28.

5.5. Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005)

Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005)	31.12.2023	31.12.2022
Придбання (виготовлення) основних засобів	21240	11541

На балансі підприємства обліковуються капітальні інвестиції у створення (придбання) основних засобів, які станом на 31.12.2023 року не введено в експлуатацію.

5.6. Основні засоби (р. 1010)

Основні засоби (р. 1010)	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	394533	388307
Знос	285540	255366
Чиста балансова вартість, в тому числі:	108993	132941
Земельні ділянки	6616	6616
Будинки та споруди	77724	90718
Машини та обладнання	15376	24353
Транспортні засоби	5270	7244
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	500	241
Інші основні засоби	933	1151
Тимчасові нетитульні споруди	12	49
Інвентарна тара	2559	2564
Інші необоротні матеріальні активи	3	5

В 2023 році Підприємством не проводилася дооцінка, уцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, 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.

Вартість основних засобів, отриманих у фінансову оренду складає 0,00 тис. грн.

Вартість переданих в оперативну оренду основних засобів станом на 31.12.2023 року становить 9169 тис. грн.

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 2023 рік не відображалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 НП(С)БО № 28.

5.7. Довгострокові фінансові інвестиції (р. 1035)

На балансі підприємства обліковуються внески у статутні капітали інших підприємств за первісною вартістю. Сума таких інвестицій склала на 31.12.2022 року – 1360 тис. грн., а на 31.12.2023 року – 1360 тис. грн.

5.8. Запаси (р. 1100)

Запаси	31.12.2023	31.12.2022
--------	------------	------------

Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	135202	161893
Паливо	1729	3064
Тара і тарні матеріали	37	38
Будівельні матеріали	1771	2182
Запасні частини	10928	9956
МШП	2018	1008
Незавершене виробництво	18515	11538
Готова продукція	72143	50765
Товари	2668	2418
Разом:	245011	242862

В 2023 році переоцінка виробничих запасів не проводилася.

Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації – 0 тис. грн

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

5.9. Дебіторська заборгованість (р. 1125, 1130, 1135, 1155)

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	113584	30543
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	12979	15154
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	3287	4038
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	17165	2097
Разом:	147015	51832

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2023 році резерв сумнівних боргів не створювати.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

5.10. Грошові кошти та їх еквіваленти (р. 1165)

Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	39640	4073
Готівка в касі	211	73
Грошові кошти в дорозі	6	14
Разом:	39857	4159

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

5.11. Витрати майбутніх періодів (р. 1170)

До суми витрат майбутніх періодів враховано витрати по обов'язковому страхуванню транспортних засобів та передплаті видань, вартість ліцензій 67 тис. грн.

5.12. Власний капітал (р. 1400-1495)

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Статутний капітал (р.1400)	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	434102	404480
Всього власний капітал	434602	404980

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 500 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. засновниками Підприємства були:

Засновники Підприємства:	31.12.2023		31.12.2022	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Мороз Олександр Григорович	100%	500	100%	500
Всього	100,0	500	100,0	500

Власний капітал за 2023 рік збільшився на 29622 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку.

5.13. Довгострокові зобов'язання та забезпечення (р. 1515).

У рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу станом на 31.12.2023 року обліковуються зобов'язання по векселях виданих з терміном погашення 29.04.2025р. у сумі 1100 тис. грн.

5.14. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690)

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	102185	12541
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	5721	8129
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (р. 1625)	986	905
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	5485	3845
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	1621	1317
Поточні забезпечення (р.1660), а саме забезпечення на оплату відпусток	11655	11826
Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	1100	1352
Разом:	128753	39915

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена заборгованість відсутня.

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:

	2023	2022
Отримане відшкодування	50	247
Курсові різниці	110	545
Повернення позик, наданих працівникам	1900	-
Повернення біржею гарантійних внесків, перерахованих для участі у тендерах	7381	8842
Усього	9441	9868

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

	2023	2022
Витрачання на виплати підзвітним особам	361	249
Витрачання на оплату банківської комісії	461	657
Штрафи, пені, неустойки	29	11

Надання позик працівникам	1900	130
Виплата благодійної допомоги	126	3166
Аліменти, утримання по виконавчим листам з працівників	732	927
Авансові платежі митниці	-	18
Інші	2090	615
Усього	5699	5773

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.

Винагорода найвищого управлінського персоналу за 2023 рік склала 4942 тис. грн.

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

8. Дата затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства разом з цими примітками затверджена до випуску 30 січня 2024 року.

Директор



Олександр БІРЮКОВ

Головний бухгалтер

Оксана БІРЮКОВА