



АУДИТ // ОЦІНКА // ПРАВО // КОНСАЛТИНГ

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Де Візу»

Вих. №9 від 07.06.2024 року

УЧАСНИКАМ, КЕРІВНИЦТВУ ТА
КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ФЕРОЛІТ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ»

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ» (далі – Підприємства), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ» станом на 31.12.2023 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

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 Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу на Примітки 2 «Оцінки керівництва» п. 2.2 «Операційне середовище» та п.2.3 «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, в яких описується вплив російської збройної агресії проти України на діяльність Підприємства. Масштаби та строки завершення вказаних подій є фактором невизначеності. Як зазначено в пп 2.3 Примітки «Припущення про безперервність діяльності», попри те, що Підприємство може продовжувати свою діяльність на безперервній основі, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військових дій, їх тривалість та вплив на Підприємство у короткостроковій та довгостроковій перспективі, на його персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, здійснювався іншим аудитором, який 31 травня 2023 року висловив немодифіковану думку.

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ» за 2023 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного 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 Підприємства 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 орган управління планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Полікарпова Ольга Іванівна.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100948)



Ольга ПОЛІКАРПОВА

Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ДЕ ВІЗУ»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 1019)



Віктор ІВАЩЕНКО

Дата надання звіту: 07 червня 2024 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ДЕ ВІЗУ»

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «Аудиторська фірма «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №0423. Відомості про ТОВ «Аудиторська фірма «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

До звіту додається фінансова звітність НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ» за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Науково-виробниче підприємство "ФЕРОЛІТ"

Територія Полтавська

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.

Середня кількість працівників ² 312

Адреса, телефон вул.Будівельників, буд.66, м.Горішні Плавні, Полтавська обл., 39800

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 клітині):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за КОПФГ

за КВЕД

2024	01	01
31103705		
UA53020030010087471		
120		
25.99		

22421

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** 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	1 242	912
первісна вартість	1001	4 102	4 102
накопичена амортизація	1002	2 860	3 190
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 541	21 240
Основні засоби	1010	132 941	108 993
первісна вартість	1011	388 307	394 533
зноє	1012	255 366	285 540
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
зноє 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	1 360	1 360
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відігнані податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відігнані аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	147 084	132 505
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	242 862	245 011
виробничі запаси	1101	178 141	151 685
незавершене виробництво	1102	11 538	18 515
готова продукція	1103	50 765	72 143
товари	1104	2 418	2 668
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дензити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 543	113 584
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 154	12 979
з бюджетом	1135	4 038	3 287
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 287
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 097	17 165
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 159	39 857
готівка	1166	73	211
рахунки в банках	1167	4 073	39 637
Витрати майбутніх періодів	1170	58	67
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	-	-
Усього за розділом II	1195	298 911	431 950
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	445 995	564 455

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	404 480	434 102
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	404 980	434 602
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 100	1 100
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	-	-
Привзовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 100	1 100
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	12 541	102 185
розрахунками з бюджетом	1620	8 129	5 721
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 284	-
розрахунками зі страхування	1625	905	986
розрахунками з оплати праці	1630	3 845	5 485
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 317	1 621
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	11 826	11 655
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 352	1 100
Усього за розділом III	1695	39 915	128 753
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1800	445 995	564 455

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Бірюков

Олександр

Олександрович

ЕП Бірюкова

Оксана

Бірюков О.О.

Бірюкова О.М.

- 1 Коэффициент дифференциально-территориальных единиц та территорий территориальных образований
- 2 Вычисляется в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную политику в сфере статистики.

Директор
Гл. бухгалтер



О.О. Бірюков
О.М. Бірюкова

Підприємство **Науково-виробниче підприємство "ФЕРОЛІТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
за ЄДР

КОДИ

2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПВИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	494 967	780 161
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(344 687)	(583 848)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	150 280	196 313
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	26 260	27 875
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	(89 458)	(102 093)
Витрати на збут	2150	(12 474)	(11 035)
Інші операційні витрати	2180	(38 641)	(50 315)
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	35 967	60 745
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	252	48
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(38)	(824)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	36 181	59 969
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 559)	(10 797)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	29 622	49 172
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	29 622	49 172

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	364 688	578 059
Витрати на оплату праці	2505	119 640	154 610
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 052	23 150
Амортизація	2515	32 182	46 235
Інші операційні витрати	2520	23 174	22 118
Разом	2550	560 736	824 172

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

Олександр
ОлександровичЕП Бірюкова
Оксана

Бірюков О.О.

Бірюкова О.М.

Директор
Вас. Бухгалтер

О.О. Бірюков
О.М. Бірюкова

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	522 247	942 794
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 260	1 556
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	331	144
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 601	10 386
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	9 441	9 868
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(285 138)	(703 943)
Праці	3105	(85 007)	(117 434)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 898)	(23 252)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(108 440)	(156 466)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 131)	(5 317)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(65 973)	(118 751)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 336)	(32 398)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 699)	(5 773)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35 698	-42 120
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	(-)	(-)
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	35 698	-42 120
Залишок коштів на початок року	3405	4 159	46 279
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	39 857	4 159


 Керівник
 Головний бухгалтер

Бірюков
 Олександр
 Олександрович
 Е.П. Бірюкова
 Оксана

Бірюков О.О.
 Бірюкова О.М.

Директор
 Головний бухгалтер


 О.О. Бірюков
 О.М. Бірюкова

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 зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	29 622	-	-	29 622
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	-	434 102	-	-	434 602

Керівник

Бірюков О.О.

Головний бухгалтер

Бірюкова О.М.

Директор *О.О. Бірюков*
 Головний бухгалтер *О.М. Бірюкова*

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	-	-	-	-	49 172	-	-	49 172
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	-	404 480	-	-	404 980

Керівник

Головний бухгалтер

Бірюков
Олександр
Олександрович

БП Бірюкова
Оксана

Бірюков О.О.

Бірюкова О.М.



Директор
Глв бухгалтер

О.О. Бірюков
О.М. Бірюкова

ЗАТВЕРДЖЕНО

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код	
2023	12
	31
31103705	
UA53020030010087471	
120	
25.99	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОРУГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Науково-виробниче підприємство "ФЕРО-ЛІТ"

Територія Полтавська

Орган державного управління

Приватне підприємство

Організаційно-правова форма господарювання

Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.г.у.

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	4102	2860	-	-	-	-	-	330	-	-	-	4102	3190
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	4102	2860	-	-	-	-	-	330	-	-	-	4102	3190
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
З рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
З рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1. Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць за територією територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушішка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі передані в операційну оренду			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			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	6616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6616	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлики, споруди та передавальні пристрої	120	158832	68114	279	-	-	43	14	13244	-	-	-	159068	81344	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	167196	142843	4670	-	-	1626	1617	13638	-	-	-	170240	154864	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	37911	30667	1359	-	-	-	-	3333	-	-	-	39270	34000	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2420	2179	425	-	-	15	15	166	-	-	-	2830	2530	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1760	669	-	-	-	-	-	218	-	-	-	1760	827	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні, фотографічні матеріальні активи	200	6006	6006	350	-	-	28	28	350	-	-	-	6328	6328	-	-	-	-
Тимчасові (депозитні) споруди	210	1730	1681	-	-	-	-	-	37	-	-	-	1730	1718	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	3608	3244	859	-	-	4	4	864	-	-	-	6663	4104	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	28	23	-	-	-	-	-	2	-	-	-	28	25	-	-	-	-
РАЗОМ	260	388307	255366	7942	-	-	1716	1678	31852	-	-	-	394533	285540	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілих) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
I	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	16657	-	21220
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1206	-	20
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	17863	-	21240

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року	
		3	4	довгострокові	поточні
I	2	3	4	5	
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:					
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	1360	-	-
акції	390	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	1360	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) 1360

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	651	-
Операційна курсова різниця	450	110	-
Реалізація інших оборотних активів	460	15319	8457
Штрафи, пені, неустойки	470	-	29
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	10180	30155
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. 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	38
Інші доходи і витрати	630	252	-

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

(631)

-

Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробізнесними

(632)

-

%

(633)

-

X

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	2	211	39640
Поточний рахунок у банку	640	-	6
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650	-	-
Грошові кошти в дорозі	660	-	-
Еквіваленти грошових коштів	670	-	-
Разом	680	39857	

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				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11826	8545	-	8716	-	-	11655
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	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	11826	8545	-	8716	-	-	11655

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	135202	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1729	-	-
Тара і тарні матеріали	830	37	-	-
Будівельні матеріали	840	1771	-	-
Запасні частини	850	10928	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	2018	-	-
Незавершене виробництво	890	18515	-	-
Готова продукція	900	72143	-	-
Товари	910	2668	-	-
Разом	920	245011	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

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
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	113584	113584	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	17165	17165	-	-

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
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	31
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі 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
I	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 субпідприємцями робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6559
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	6559
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6559
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	32182
Використано за рік - усього	1310	17863
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	17863
з них машини та обладнання	1313	12809
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:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

3 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

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(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		Удінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				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										
у тому числі:	1500	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
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	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
молочко	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	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-

ЕП Бірюков
Олександр
Олександрович

Бірюков О.О.

ЕП Бірюкова
Оксана



Директор О.О. Бірюков
Гос. бухгалтер О.М. Бірюкова



Керівник

Головний бухгалтер

**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 розміщування
- 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 відрізнятися 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