

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ЗА НП(С)БО, НАУКОВО-ВІРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ»  
за 2022 рік**

**1. Інформація про компанію.**

НАУКОВО-ВІРОБНИЧЕ 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 - Лісопильне 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 фітінгів 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 бруди 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 2022 року складала 362 особи, на кінець 2021 року – 372 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.

### ***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 2022 звітному році не вважалася країною з гіперінфляційною економікою.

### ***Припущення про безперервність діяльності***

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Тривалість та вплив військового протистояння з Російською Федерацією, яке почалося 24.02.2022 року, в першу чергу, та пандемії COVID-19, яка досі продовжується, а також ефективність державної підтримки бізнесу і населення на дату підготовки цієї фінансової звітності до випуску, залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах.

Керівництво Підприємства постійно стежить за поточним станом подій, змінами законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінським персоналом, органом управління Підприємства ухвалено рішення надалі спостерігати за ситуацією та готовність внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно з'явиться можливість достовірно оцінити вплив поточної економічної ситуації на його майбутній фінансовий стан.

## **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 науково-виробничого підприємства «ФЕРОЛІТ» за 2022 рік станом на 31.12.2022 року, складеної на основі НП(С)БО.

Фінансова звітність науково-виробничого підприємства «ФЕРОЛІТ» станом на 31.12.2022 р. за 2022 рік включає:

- 1.Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 р.;
- 2.Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід ) (Форма № 2) за 2022 рік;
- 3.Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2022 рік;
- 4.Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік;
- 5.Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (Форма № 5 та ці письмові Примітки)



На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, відповідно до яких форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, 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***

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу, та які надають додаткову інформацію щодо фінансової позиції Підприємства на цю дату, а саме - про вплив на Підприємство війни із РФ, відображені у параграфі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «Оцінки керівництва».

Після складання фінансових звітів за 12 місяців 2022 року не відбувалися:

- 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.

#### **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).

Облікова політика встановлена з використанням наступних принципів обліку:

- обачність,
- повне висвітлення,
- автономність,
- послідовність,
- безперервність діяльності,



- нарахування та відповідності доходів та витрат,
- превалювання сутності над формою,
- історичної (фактичної) собівартості,
- єдиного грошового вимірника,
- періодичності.

#### 4.1. Основні засоби та нематеріальні активи

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

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

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

Класифікація основних засобів здійснюється відповідно до **НП(С)БО 7 "Основні засоби"**.

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

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

Нарахування зносу основних засобів починається 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).

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

При вибутті запасів застосовувався метод оцінки запасів - ФІФО.

Запаси, які не приносять в майбутньому економічної вигоди списуються у бухгалтерському обліку на рахунок 947.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП), строк служби яких менше 1 року (врахованих на рахунку 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 місяцях 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 фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог **НП(С)БО 15** "Дохід".

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

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

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

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- 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 визнавались у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування



розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

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.

#### 4.10. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У 2022 році коригувань та виправлення помилок не було.

#### Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності:

##### 5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Підприємства:

	2022	2021
<b>Дохід від продажу</b>		
Дохід від продажу готової продукції	774347	714658
Дохід від продажу товарів	5814	4878
<b>Разом чистий дохід (р. 2000)</b>	<b>780161</b>	<b>719536</b>
<b>Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:</b>	<b>27875</b>	<b>7306</b>
Операційна курсова різниця	545	17
Реалізація оборотних активів	12414	1263
Дохід від операційної оренди активів	635	438
Отримані штрафи та пені	99	392
Відшкодування раніше списаних активів	266	193
Дохід від списання заборгованості	9	6
Отримані відсотки банків за користування коштами	10386	2227
Оприбуткування надлишків ТМЦ, відходів	1100	1009
Дохід від відшкодування працівниками вартості проїзду службовим транспортом, вартості навчання, комунальних послуг, що орендують службове житло, тощо.	2398	1620
Інші операційні доходи	23	141
<b>Інші доходи (р. 2240), в тому числі:</b>	<b>48</b>	<b>440</b>
Вартість матеріалів, отриманих в результаті розбирання списаних необоротних активів	48	440
<b>Разом доходи:</b>	<b>808084</b>	<b>727282</b>

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

##### 5.2. Витрати

Структура витрат від діяльності Підприємства:

	2022	2021
<b>Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (р. 2050)</b>	<b>583848</b>	<b>502476</b>
<b>Адміністративні витрати (р. 2130)</b>	<b>102093</b>	<b>115814</b>
<b>Витрати на збут (р. 2150)</b>	<b>11035</b>	<b>12015</b>
<b>Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:</b>	<b>50315</b>	<b>51162</b>



	2022	2021
витрати при купівлі-продажу валюти		3
собівартість реалізованих виробничих запасів	6690	796
витрати від операційної курсової різниці		49
списання дебіторської заборгованості	206	460
Нестачі і втрати від псування цінностей		
Заохочувальні та компенсаційні виплати, лікарняні 5 днів та ЄСВ на них, виплати пільгових пенсій	31600	40130
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	3458	3421
Орендна плата за землю та податок на майно по невикористаних основних засобах	252	230
Витрати на утримання житлового будинку	1880	1729
Запаси в якості подарунків, благодійної допомоги, як представницькі витрати	5285	4135
Амортизація наданих в оренду основних засобів	944	209
штрафи та інші витрати		-
<b>Фінансові витрати (р. 2250), а саме: відсотки за кредит банку</b>		
<b>Інші витрати (р. 2270), а саме витрати від списання основних засобів</b>	<b>824</b>	<b>681</b>
	<b>748115</b>	<b>682148</b>

**Разом витрати:**  
 До адміністративних витрат за 2022 рік в сумі 102093 тис. грн. включені витрати, спрямовані на обслуговування та управління Підприємством: заробітна плата та відрахування на соціальне страхування апарату управління, витрати на рекламу, консультаційні та інші послуги, витрати на службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів (амортизація, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, тощо); податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків.

Всього операційні витрати за 2022 рік склали (Розділ III Звіту про фінансові результати) 824172 тис. грн. і поділені по елементам.

В звітному періоді угоди по фінансовій оренді не уклалися.  
 Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог **НП(С)БО 17**. Витрати з податку на прибуток за 2022 рік склали 10797 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 2022 рік – прибуток 49172 тис. грн.**

### 5.3. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Розрахунки за податками	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Найменування податку		
Податок на прибуток	6284	804
Податок на додану вартість		10363
Податок на доходи фізичних осіб	1495	2148
Інші податки	350	411



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 2022 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)	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	4102	4102
Знос	2860	2530
<b>Чиста балансова вартість, в тому числі:</b>	<b>1242</b>	<b>1572</b>
Авторські і суміжні з ними права	1242	1572

В 2022 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 2022 рік не відображалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2020р.) 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)	31.12.2022	31.12.2021
Придбання (виготовлення) основних засобів	11541	13788

На балансі підприємства обліковуються капітальні інвестиції у створення (придбання) основних засобів, які станом на 31.12.2022 року не введено в експлуатацію.

#### 5.6. Основні засоби (р. 1010)

Основні засоби (р. 1010)	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	388307	376434
Знос	255366	212151
<b>Чиста балансова вартість, в тому числі:</b>	<b>132941</b>	<b>164283</b>
Земельні ділянки	6616	6616
Будинки та споруди	90718	103500
Машини та обладнання	24353	40167
Транспортні засоби	7244	8842
Інструменти, прилади, інвентар ( меблі)	241	350
Інші основні засоби	1151	1370
Тимчасові нетитульні споруди	49	337
Інвентарна тара	2564	3094
Інші необоротні матеріальні активи	5	7



В 2022 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 31.12.2022 року становить 9955 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 2022 рік не відображалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2022р.) 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 31.12.2021 року – 1360 тис. грн.

### 5.8. Запаси (р. 1100)

Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Сировина і матеріали	161893	86530
Паливо	3064	691
Тара і тарні матеріали	38	23
Будівельні матеріали	2182	2065
Запасні частини	9956	7448
МШП	1008	877
Незавершене виробництво	11538	8919
Готова продукція	50765	27055
Товари	2418	2610
<b>Разом:</b>	<b>242862</b>	<b>136218</b>

В 2022 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	30543	27986
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	15154	8719
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	4038	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	2097	3083
<b>Разом:</b>	<b>51832</b>	<b>39788</b>

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2022 році резерв сумнівних боргів не створювати.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.



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

Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	4073	46225
Готівка в касі	73	44
Грошові кошти в дорозі	13	10
<b>Разом:</b>	<b>4159</b>	<b>46279</b>

Станом на 31.12.2022 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 58 тис. грн.

### 5.12. Власний капітал (р. 1400-1495)

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Статутний капітал (р.1400)	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	404480	355308
<b>Всього власний капітал</b>	<b>404980</b>	<b>355808</b>

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складав 500 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. засновниками Підприємства були:

Засновники Підприємства:	31.12.2022		31.12.2021	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Мороз Олександр Григорович	100%	500	100%	500
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>500</b>	<b>100,0</b>	<b>500</b>

Власний капітал за 2022 рік збільшився на 49172 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 31.12.2022 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	12541	13281
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	8129	13726
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (р. 1625)	905	1255
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	3845	9108
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	1317	-
Поточні забезпечення (р.1660), а саме забезпечення на оплату відпусток	11826	7727
<b>Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:</b>	<b>1352</b>	<b>1337</b>
Нараховані аліменти	76	150
Податковий кредит на сплачені аванси	1276	819



	2022	2021
Отримане відшкодування	247	771
Курсові різниці	545	20
Повернення позик, наданих працівникам		118
Повернення біржею гарантійних внесків, перерахованих для участі у тендерах	8842	26 552
<b>Усього</b>	<b>9868</b>	<b>27461</b>

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

	2022	2021
Витрачання на виплати підзвітним особам	249	225
Витрачання на оплату банківської комісії	657	517
Штрафи, пені, неустойки	11	47
Курсові різниці		41
Надання позик працівникам	130	228
Виплата благодійної допомоги	3166	355
Аліменти, утримання по виконавчим листам з працівників	927	1479
Авансові платежі митниці	18	787
Інші	615	523
<b>Усього</b>	<b>5773</b>	<b>4202</b>

#### 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 2022 рік склала 4567 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. Вимоги інших НП(С)БО

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2022 рік згідно НП(С)БО 22 "Вплив інфляції" не проводився.

Операції, що підлягають розкриттю в Примітках до фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 18, 19, 20, 21, 30, 31, 32, 33, 34 Підприємство в 2022 році не здійснювало.

Директор

Олександр БІРЮКОВ

Головний бухгалтер

Оксана БІРЮКОВА