

**ПрАТ «КРЕМІНЬ»**

Фінансова звітність згідно з НП(С)БО

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

**ЗМІСТ**

[Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності 2](#_Toc131470322)

[ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 3](#_Toc131470323)

[Баланс (Звіт про фінансовий стан) 7](#_Toc131470324)

[Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 10](#_Toc131470325)

[Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 13](#_Toc131470326)

[Звіт про власний капітал 15](#_Toc131470327)

[Примітки до фінансової звітності 17](#_Toc131470328)

[**Форма № 5 17**](#_Toc131470329)

[1. Інформація про підприємство 25](#_Toc131470330)

[2. Основа представлення фінансової звітності 25](#_Toc131470331)

[3. Безперервність діяльності підприємства 25](#_Toc131470332)

[4. Використання оцінок та припущень 26](#_Toc131470333)

[5. Облікова політика 26](#_Toc131470334)

[6. Основні засоби 31](#_Toc131470335)

[7. Запаси 32](#_Toc131470336)

[8. Біологічні активи 32](#_Toc131470337)

[9. Дебіторська заборгованість 33](#_Toc131470338)

[10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами 33](#_Toc131470339)

[11. Гроші та їх еквіваленти 33](#_Toc131470340)

[12. Інша поточна дебіторська заборгованість 34](#_Toc131470341)

[13. Інші оборотні активи 34](#_Toc131470342)

[14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 34](#_Toc131470343)

[15. Зареєстрований капітал 34](#_Toc131470344)

[16. Резервний капітал 35](#_Toc131470345)

[17. Короткострокові кредити банків 35](#_Toc131470346)

[18. Довгострокові кредити банків 35](#_Toc131470347)

[19. Торгівельна кредиторська заборгованість 36](#_Toc131470348)

[20. Інші поточні зобов`язання 36](#_Toc131470349)

[21. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 36](#_Toc131470350)

[22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 36](#_Toc131470351)

[23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 36](#_Toc131470352)

[24. Адміністративні витрати 37](#_Toc131470353)

[25. Витрати на збут 37](#_Toc131470354)

[26. Інші операційні доходи 37](#_Toc131470355)

[27. Інші операційні витрати 38](#_Toc131470356)

[28. Інші витрати 38](#_Toc131470357)

[29. Інші фінансові доходи 38](#_Toc131470358)

[30. Фінансові витрати 38](#_Toc131470359)

[31. Операції з пов’язаними сторонами 38](#_Toc131470360)

[32. Фактичні та потенційні зобов’язання 39](#_Toc131470361)

[33. Ризики 39](#_Toc131470362)

[34. Події після дати балансу 41](#_Toc131470363)

[35. Розкриття інформації за сегментами 41](#_Toc131470364)

[36. Затвердження фінансової звітності 41](#_Toc131470365)

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 5 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Кремінь" (надалі – “Компанія”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

* належний вибір та застосування облікової політики;
* представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
* додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства;
* здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

* розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
* ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Підприємства відповідає вимогам П(С)БО;
* ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
* застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
* виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 березня 2024 року:

Підписано від імені Підприємства:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор |  |  | О.О. Сенчик | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |
|  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Головний бухгалтер |  |  | Г.А. Куценок | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Власникам ПрАТ «Кремінь»

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Кремінь" (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Кремінь» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608. Річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту керівництва (Звіту про управління)) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту щодо інформації у складеному Компанією Звіті про управління за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

**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, якщо таке 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 Компанії;
* оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
* доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Компанію 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 відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що 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 застосовано щодо відповідних застережних заходів.

**ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

**Основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

**Основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності**

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 36694398 |
| Місцезнаходження | 01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7 |
| Інформація про включення до Реєстру | Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 4316 |
| Вебсторінка | www.crowe.com/ua/croweaa |

**Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Аудит проведений на підставі договору від 19.12.2023 № 19/12/2023-КР. Послуги надавалися в строки з 10.01.2024 до 28.03.2024.

##### 

##### Основні відомості про Компанію

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | Приватне акціонерне товариство "Кремінь" |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 22817612 |
| Місцезнаходження | 16730 Чернігівська область, Ічнянський район, смт. Парафіївка вул. Т.Шевченка, будинок №97А |
| Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу | Ні |
| Наявність контролю небанківської фінансової групи | Ні |
| Участь в небанківській фінансовій групі | Ні |
| Материнська компанія | Відсутня |
| Дочірня компанія | Відсутня |

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Ніканорова О.К.

м. Київ, 28 березня 2024 року

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КОДИ | | | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | | | | | 2024 | | 01 | | 01 |
| Підприємство | **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМІНЬ»** | | | | |  | 22817612 | | | | |
| Територія | ЧЕРНІГІВСЬКА | | | | |  | UA74080110010079684 | | | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | | | | | Акціонерне товариство |  | 230 | | | | |
| Вид економічної діяльності | | | Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур | | |  | 01.11 | | | | |
| Середня кількість працівників1 | | | | 213 | | |  | | | | |
| Адреса, телефон | | Т. Шевченка, буд. 97, корпус А, ПРИЛУЦЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 16730, Україна 24143 | | | | | |  | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | | | | | | | | | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | | | | | | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | | | | | V | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | | | | | |  | |

# Баланс (Звіт про фінансовий стан)

**на 31 грудня 2023 р.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 1 | | **Код за ДКУД** | | | **1801001** |
| **АКТИВ** | | **Код рядка** | | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** | |
| **1** | | **2** | | **3** | **4** | |
| **I. Необоротні активи**  Нематеріальні активи | | 1000 | | - | - | |
| первісна вартість | | 1001 | | - | - | |
| накопичена амортизація | | 1002 | | - | - | |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 1005 | | 19 369 | 77 576 | |
| Основні засоби | | 1010 | | 111 262 | 113 601 | |
| первісна вартість | | 1011 | | 247 313 | 268 820 | |
| знос | | 1012 | | (136 051) | (155 219) | |
| Інвестиційна нерухомість | | 1015 | | - | - | |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | | 1016 | | - | - | |
| знос інвестиційної нерухомості | | 1017 | | - | - | |
| Довгострокові біологічні активи | | 1020 | | 17 174 | 18 984 | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | | 1021 | | 17 174 | 18 984 | |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | | 1022 | | - | - | |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | | - | - | |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | | - | - | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | | - | - | |
| Відстрочені податкові активи | | 1045 | | - | - | |
| Гудвіл | | 1050 | | - | - | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | | 1060 | | - | - | |
| Залишок коштів у централізаованих страхових резервних фондах | | 1065 | | - | - | |
| Інші необоротні активи | | 1090 | | - | - | |
| **Усього за розділом I** | | **1095** | | **147 805** | **210 161** | |
| **II. Оборотні активи**  Запаси | | 1100 | | 159 148 | 158 679 | |
| Виробничі запаси | | 1101 | | 34 546 | 57 756 | |
| Незавершене виробництво | | 1102 | | 53 719 | 38 618 | |
| Готова продукція | | 1103 | | 70 883 | 62 305 | |
| Товари | | 1104 | | - | - | |
| Поточні біологічні активи | | 1110 | | 18 030 | 21 989 | |
| Депозити перестрахування | | 1115 | | - | - | |
| Векселі одержані | | 1120 | | - | - | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | 1125 | | 10 129 | 13 740 | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | | 1130 | | 43 975 | 20 157 | |
| з бюджетом | | 1135 | | 4 016 | 2 625 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1136 | | - | - | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | | 1140 | | - | - | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | | 1145 | | - | - | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | 1155 | | 7 346 | 5 950 | |
| Поточні фінансові інвестиції | | 1160 | | - | - | |
| Гроші та їх еквіваленти | | 1165 | | 35 236 | 27 055 | |
| Готівка | | 1166 | | 1 | - | |
| Рахунки в банках | | 1167 | | 35 235 | 27 055 | |
| Витрати майбутніх періодів | | 1170 | | - | - | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | | 1180 | | - | - | |
| В тому числі в :  резервах довгострокових зобов′язань | | 1181 | | - | - | |
| Резервах збитків або резервах незалежних виплат | | 1182 | | - | - | |
| Резервах незароблених премій | | 1183 | | - | - | |
| Інших страхових резервах | | 1184 | | - | - | |
| Інші оборотні активи | | 1190 | | 621 | 1 499 | |
| **Усього за розділом II** | | 1195 | | **278 501** | **251 694** | |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | | **1200** | | **-** | **-** | |
| **Баланс** | | 1300 | | **426 306** | **461 855** | |
|  | |  | |  |  | |
| **ПАСИВ** | | **Код**  **рядка** | | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** | |
| **1** | | **2** | | **3** | **4** | |
| **I. Власний капітал**  Зареєстрований капітал | | 1400 | | 3 820 | 3 820 | |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | | 1401 | | - | - | |
| Капітал у дооцінках | | 1405 | | - | - | |
| Додатковий капітал | | 1410 | | - | - | |
| Емісійний дохід | | 1411 | | - | - | |
| Накопичені курсові різниці | | 1412 | | - | - | |
| Резервний капітал | | 1415 | | 573 | 573 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 1420 | | 351 684 | 363 934 | |
| Неоплачений капітал | | 1425 | | - | - | |
| Вилучений капітал | | 1430 | | - | - | |
| Інші резерви | | 1435 | | - | - | |
| **Усього за розділом I** | | 1495 | | **356 077** | **368 327** | |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення**  Відстрочені податкові зобов’язання | | 1500 | | - | - | |
| Пенсійні зобов′язання | | 1505 | | - | - | |
| Довгострокові кредити банків | | 1510 | | 7 115 | 11 231 | |
| Інші довгострокові зобов’язання | | 1515 | | - | - | |
| Довгострокові забезпечення | | 1520 | | - | - | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | | 1521 | | - | - | |
| Цільове фінансування | | 1525 | | - | - | |
| Благодійна допомога | | 1526 | | - | - | |
| Страхові резерви | | 1530 | | - | - | |
| У тому числі:  Резерв довгострокових зобов’язань | | 1531 | | - | - | |
| Резерв збитків або резерв належних витрат | | 1532 | | - | - | |
| Резерв незароблених премій | | 1533 | | - | - | |
| Інші страхові резерви | | 1534 | | - | - | |
| Інвестиційні контракти | | 1535 | | - | - | |
| Призовий фонд | | 1540 | | - | - | |
| Резерв на виплату депозиту | | 1545 | | - | - | |
| **Усього за розділом II** | | 1595 | | **7 115** | **11 231** | |
| **IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення**  Короткострокові кредити банків | | 1600 | | 36 698 | 55 800 | |
| Векселі видані | | 1505 | | - | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов’язаннями | | 1610 | | 4 007 | - | |
| товари, роботи, послуги | | 1615 | | 5 924 | 4 318 | |
| розрахунками з бюджетом | | 1620 | | 625 | 607 | |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1621 | | - |  | |
| розрахунками зі страхування | | 1625 | | 12 | 581 | |
| розрахунками з оплати праці | | 1630 | | 1 494 | 1 235 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | 1635 | | 17 | 997 | |
| 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 | | 5 358 | 10 809 | |
| Доходи майбутніх періодів | | 1665 | | - | - | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | | 1670 | | - | - | |
| Інші поточні зобов′язання | | 1690 | | 8 979 | 7 950 | |
| **Усього за розділом IІІ** | | 1695 | | **63 114** | **82 297** | |
| **ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами,**  **утримуваними для продажу, та групами вибуття** | | 1700 | | - | **-** | |
| **V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду** | | 1800 | | - | **-** | |
| **Баланс** | | 1900 | | **426 306** | **461 855** | |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 28 березня 2024 року:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор |  |  | О.О. Сенчик | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |
|  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Головний бухгалтер |  |  | Г.А. Куценок | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | КОДИ | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | 2024 | 01 | 01 |
| Підприємство | **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМІНЬ»** | за ЄДРПОУ | 22817612 | | |

(найменування)

# Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

**за 2023 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | **Код за ДКУД** | **1801003** |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код  рядка** | **За звітний  період** | **За аналогічний період  попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 309 976 | 254 621 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестрахування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблетіх премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблетіх премій | 2014 | - | \_ |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (282 490) | (205 871) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | *-* | *-* |
| **Валовий:**       прибуток | 2090 | **27 486** | **48 750** |
| 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 | 4 052 | 5 862 |
| у. тому числі:  дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2 345) | (3 678) |
| Витрати на збут | 2150 | (7 367) | (9 935) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (7 739) | (4 950) |
| у тому числі:  витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**       прибуток | 2190 | **14 087** | 36 049 |
| збиток | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 2 816 | 1 201 |
| Інші доходи | 2240 | 39 | - |
| у тому числі: дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (4 686) | (840) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (6) | (4 068) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | **12 250** | **32 342** |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | **-** | **-** |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | **-** | **-** |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 | **12 250** | **32 342** |
| 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** | **12 250** | **32 342** |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статті** | **Код  рядка** | **За звітний  період** | **За аналогічний період  попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 254 039 | 208 260 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 48 048 | 32 608 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 8 730 | 7 674 |
| Амортизація | 2515 | 24 116 | 23 570 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 63 632 | 57 805 |
| **Разом** | **2550** | **398 565** | **329 917** |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **статті** | **Код  рядка** | **За звітний  період** | **За аналогічний період  попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 38 200 | 38 200 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 38 200 | 38 200 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 320,68 | 846,65 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 320,68 | 846,65 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 28 березня 2024 року:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор |  |  | О.О. Сенчик | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |
|  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Головний бухгалтер |  |  | Г.А. Куценок | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | КОДИ | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | 2024 | 01 | 01 |
| Підприємство | **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМІНЬ»** | за ЄДРПОУ | 22817612 | | |

(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

**за 2023 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 3 | **Код за ДКУД** | **1801004** |

| **Стаття** | **Код**  **рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період  попереднього року** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності**  Надходження від:  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 351 288 | 283 534 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 814 | 1 364 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| 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 | 1 904 | 2 366 |
| Витрачання на оплату:  Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (283 429) | (193 568) |
| Праці | 3105 | (34 568) | (30 040) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (9 809) | (8 621) |
| Зобов’язань з податків і зборів | 3115 | (21 060) | (26 297) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов’язання з податку на додану вартість | 3117 | (4 512) | (11 733) |
| Витрачання на оплату зобов’язання з інших податків та зборів | 3118 | (16 548) | (14 564) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (22 413) | (297) |
| 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 | (2 670) | (18 387) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **(19 943)** | **10 054** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**  Надходження від реалізації:  фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих:  відсотків | 3215 | 2 816 | 1 201 |
| 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 | (2 816) | (19 289) |
| 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** | **-** | **(18 088)** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**  Надходження від:  Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 41 302 | 33 222 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на:  Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | 28 391 | 8 986 |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (4 686) | (840) |
| 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 | **8 225** | **23 396** |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | 3400 | **8 902** | **15 362** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 35 236 | 17 511 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 721 | 2 363 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 27 055 | 35 236 |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 28 березня 2024 року:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор |  |  | О.О. Сенчик | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |
|  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Головний бухгалтер |  |  | Г.А. Куценок | | |
|  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | КОДИ | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | 2024 | 01 | 01 |
| Підприємство | **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМІНЬ»** | за ЄДРПОУ | 22817612 | | |

(найменування)

# Звіт про власний капітал

**за 2023 р.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 4 | | | | | | | **Код за ДКУД** | **1801005** |
| **Стаття** | | | | **Код рядка** | **Зареєстрований капітал** | **Капітал у дооцінках** | | **Додатковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Неоплачений капітал** | **Вилучений капітал** | | | **Всього** | | |
| **1** | | | | **2** | **3** | **4** | | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | | | **10** | | |
| **Залишок на початок року** | | | | **4000** | **3 820** | **-** | | **-** | **573** | **351 684** | **-** |  | | | **356 077** | | |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | | | | 4005 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Виправлення помилок | | | | 4010 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Інші зміни | | | | 4090 | - | - | | - | - | - | - |  | | | **-** | | |
| Скоригований залишок на початок року | | | | 4095 | **3 820** | **-** | | **-** | **573** | **351 684** | **-** | **-** | | | **356 077** | | |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | | | 4100 | **-** | **-** | | **-** | **-** | **12 250** | **-** | **-** | | | **12 250** | | |
| Інший сукупний дохід за звітний період | | | | 4110 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Інший сукупний дохід за звітний період | | | | 4110 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | | | | 4111 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | | | | 4112 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Накопичені курсові різниці | | | | 4113 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | | | | 4114 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Інший сукупний дохід | | | | 4116 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | | | | 4205 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | | | | 4200 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Відрахування до резервного капіталу | | | | 4210 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | | | | 4215 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | | | | 4220 | - | - | | - | - | - | - | - | | | **-** | | |
| 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 | **-** | **-** | | **-** | **-** | **12 250** | **-** | **-** | | | **12 250** | | |
| **Залишок на кінець року** | | | | **4300** | **3 820** | **-** | | **-** | **573** | **363 934** | **-** | **-** | | | **368 327** | | |
| Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 28 березня 2024 року:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Директор |  |  | О.О. Сенчик | | | |  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | | |  |  |  |  |  |  | | Головний бухгалтер |  |  | Г.А. Куценок | | | |  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | КОДИ | | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | | | | | | | | | 2023 | 01 | | 01 |
| Підприємство | **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМІНЬ»** | | | | за ЄДРПОУ | | | | | | 22817612 | | | |

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за 2022 р.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 4 | | | | **Код за ДКУД** | **1801005** |
| **Стаття** | | **Код рядка** | **Зареєстрований капітал** | **Капітал у дооцінках** | **Додатковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Неоплачений капітал** | **Вилучений капітал** | **Всього** |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Залишок на початок року** | | **4000** | **3 820** | **-** | **-** | **573** | **319 334** | **-** |  | **323 727** |
| **Коригування:**  Зміна облікової політики | | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Виправлення помилок | | 4010 | - | - | - | - | 8 | - | - | **8** |
| Інші зміни | | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Скоригований залишок на початок року | | 4095 | 3 820 | - | - | 573 | 319 342 | - | - | **323 735** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | 4100 | - | - | - | - | 32 342 | - | - | **32 342** |
| Інший сукупний дохід за звітний період | | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інший сукупний дохід за звітний період | | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Накопичені курсові різниці | | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інший сукупний дохід | | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Розподіл прибутку:  Виплати власникам (дивіденди) | | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Відрахування до резервного капіталу | | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| 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 | - | - | - | - | 32 342 | - | - | **32 342** |
| **Залишок на кінець року** | | **4300** | **3 820** | **-** | **-** | **573** | **351 684** | - | - | **356 077** |
| Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 28 березня 2024 року:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Директор |  |  | О.О. Сенчик | | | |  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | | |  |  |  |  |  |  | | Головний бухгалтер |  |  | Г.А. Куценок | | | |  | підпис |  | прізвище, ім'я, по батькові | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ | | |
|  |  | Дата (рік, місяць число) | 2023 | 12 | 31 |
| Підприємство | **Приватне акціонерне товариство «Кремінь»** | за ЄДРПОУ | 22817612 | | |
| Територія | Чернігівська | за КОАТУУ | 2421700000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОПФГ | 230 | | |
| Вид економічної діяльності: | Вирощування зернових культур (крім рису), бобових і насіння олійних культур | за КВЕД | 01.11 | | |
| Одиниці виміру: тис. грн. |  |  |  | | |
|  |  |  |  | | |

# Примітки до фінансової звітності

**за 2023 рік**

1. Форма № 5

**Код за ДКУД 1801008**

**I. Нематеріальні активи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Групи нематеріальних активів** | **Код** | **Залишок на початок року** | | | | **Надійшло за рік** | **Переоцінка (дооцінка +, уцінка)** | | **Вибуло за рік** | | **Нараховано амортизації за рік** | **Втрати від зменшення корисності за рік** | | **Інші зміни за рік** | | **Залишок на кінець року** | | |
| **первісна (переоцінена) вартість** | | **накопичена амортизація** | | **первісної (переоціненої) вартості** | **накопиченої амортизації** | **первісної (переоціненої) вартості** | **накопиченої амортизації** | **первісної (переоціненої) вартості** | **накопиченої амортизації** | **первісна (переоцінена) вартість** | **накопичена амортизація** | |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | | **12** | **13** | **14** | **15** | |
| Права користування природними ресурсами | 010 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| Права користування майном | 020 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| Права на знаки для товарів і послуг | 030 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| Права на об’єкти промислової власності | 040 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| Авторські та суміжні з ними права | 050 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| Інші нематеріальні активи | 070 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| **Разом** | **080** | **-** | | **-** | | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | | **-** | **-** | **-** | **-** | |
| Гудвіл | 090 | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | |
| З рядка 080 графа 14 | | |  | | вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | | | | | | | | (081) | | | | |
|  | | |  | | вартість оформлених у заставу нематеріальних активів | | | | | | | | (082) | | | | |
|  | | |  | | вартість створених підприємством нематеріальних активів | | | | | | | | (083) | | | | |
| З рядка 080 графа 5 | | |  | | вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань | | | | | | | | (084) | | | | |
| З рядка 080 графа15 | | |  | | накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | | | | | | | | (085) | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Групи основних засобів** | **Код** | **Залишок на початок року** | | **Надійшло за рік** | **Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)** | | **Вибуло за рік** | | **Нараховано амортизації за рік** | **Втрати від зменшення корисності** | **Інші зміни за рік** | | **Залишок на кінець року** | | **у тому числі** | | | |
| **первісна   (переоцінена) вартість** | **знос** | **первісної  (переоціненої) вартості** | **зносу** | **первісної  (переоціненої) вартості** | **зносу** | **первісної  (переоціненої) вартості** | **зносу** | **первісна  (переоцінена) вартість** | **знос** | **одержані за фінансовою орендою** | | **передані в оперативну оренду** | |
| **Первісна (переоцінена) вартість** | **знос** | **Первісна (переоцінена) вартість** | **знос** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** |
| Земельні ділянки | 100 | 13 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 79 388 | 19 265 | 10 649 | - | - | 4 | 3 | 4 217 | - | - | - | 90 033 | 23 479 | - | - | - | **-** |
| Машини та обладнання | 130 | 150 008 | 101 368 | 15 224 | - | - | 1 001 | 997 | 18 386 | - | (95) | - | 164 136 | 118 757 | - | - | - | **-** |
| Транспортні засоби | 140 | 14 653 | 12 242 | - | - | - | 3 836 | 3 829 | 836 | - | - | - | 10 817 | 9 249 | - | - | - | **-** |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 1 347 | 1 272 | - | - | - | 62 | 62 | 83 | - | 95 | - | 1 380 | 1 293 | - | - | - | **-** |
| Робоча і продуктивна худоба | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Багаторічні насадження | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інші основні засоби | 180 | 19 | 19 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 19 | 19 | - | - | - | **-** |
| Бібліотечні фонди | 190 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | 1 885 | 1 885 | 594 | - | - | 57 | 57 | 594 | - | - | - | 2 422 | 2 422 | - | - | - | **-** |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Природні ресурси | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інвентарна тара | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Предмети прокату | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| **Разом** | **260** | **247 313** | 136 051 | **26 467** | **-** | **-** | **4 960** | **4 948** | **24 116** | **-** | **-** | **-** | **268 820** | **155 219** | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**II. Основні засоби**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| З рядка 260 графа 14 |  | вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності | (261) |
|  |  | вартість оформлених у заставу основних засобів | (262) 45 475 |
|  |  | залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) | (263) |
|  |  | первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів | (264) 75 271 |
|  |  | вартість основних засобів, призначених для продажу | (265) |
| З рядка 260 графа 5 |  | вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (266) |
|  |  | вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду | (267) |
| З рядка 260 графа 15 |  | знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності | (268) 6 300 |

**III. Капітальні інвестиції**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код** | **За рік** | **На кінець року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Капітальне будівництво | 280 | 53 880 | 56 671 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | 30 162 | 20 649 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | 632 | 256 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 310 | - | - |
| Формування основного стада | 320 | 8 795 | 18 984 |
| інші | 330 | - | - |
| **Разом** | **340** | **93 469** | **77 576** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Із рядка 340 графа 3 | Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість | (341) |
|  | Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій | (342) |

**IV. Фінансові інвестиції**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Код** | **За рік** | **На кінець року** | |
| **довгострокові** | **Поточні** |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:** | |  |  |  |  |
| асоційовані підприємства | | 350 | - | - | - |
| дочірні підприємства | | 360 | - | - | - |
| спільну діяльність | | 370 | - | - | - |
| **Б. Інші фінансові інвестиції в:** | |  | - | - | - |
| частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | | 380 | - | - | - |
| акції | | 390 | - | - | - |
| облігації | | 400 | - | - | - |
| інші | | 410 | - | - | - |
| **Разом (розд. А + розд. Б)** | | **420** | **-** | **-** | **-** |
| Із рядка 1035 гр. 4 Балансу | Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: | | | | |
|  | за собівартістю | | (421) | | |
|  | за справедливою вартістю | | (422) | | |
|  | за амортизованою собівартістю | | (423) | | |
| Із рядка 1160 гр. 4 Балансу | Поточні фінансові інвестиції відображені: | | | | |
|  | за собівартістю | | (424) | | |
|  | за справедливою вартістю | | (425) | | |
|  | за амортизованою собівартістю | | (426) | | |

**V. Доходи і витрати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код** | **Доходи** | **Витрати** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **А. Інші операційні доходи і витрати** |  |  |  |
| Операційна оренда активів | 440 | - | - |
| Операційна курсова різниця | 450 | 2 668 | 1 953 |
| Реалізація інших оборотних активів | 460 | 1 089 | 6 |
| Штрафи, пені, неустойки | 470 | - | 13 |
| Утримання об’єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480 | - | - |
| Інші операційні доходи і витрати, у тому числі: | 490 | 295 | 5 767 |
| відрахування до резерву сумнівних боргів | 491 | X | 1 158 |
| непродуктивні витрати і втрати | 492 | X |  |
| **Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:** |  |  |  |
| асоційовані підприємства | 500 | - | - |
| дочірні підприємства | 510 | - | - |
| спільну діяльність | 520 | - | - |
| **В. Інші фінансові доходи і витрати:** |  |  |  |
| дивіденди | 530 | - | X |
| проценти | 540 | X | 4 686 |
| фінансова оренда активів | 550 | - | - |
| інші фінансові доходи і витрати | 560 | 2 816 | - |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Найменування показника** | **Код** | **Доходи** | **Витрати** |
| **Г. Інші доходи і витрати:** |  |  |  |
| реалізація фінансових інвестицій | 570 | - | - |
| реалізація необоротних активів | 580 | - | - |
| реалізація майнових комплексів | 590 | - | - |
| неопераційна курсова різниця | 600 | - | - |
| безоплатно одержані активи | 610 | 39 | Х |
| списання необоротних активів | 620 | х | 6 |
| інші доходи і витрати | 630 | - | - |
|  |  |  |  |
| Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) | | | (631) |
| Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов’язаними сторонами | | | (632) |
| Із рядків 540-560 графи 4 фінансові витрати, уключені о собівартості продукції основної діяльності | | | (633) |

**VI. Грошові кошти**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код** | **На кінець року** |
| **1** | **2** | **3** |
| Готівка | 640 | - |
| Поточний рахунок в банку | 650 | 27 053 |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | 2 |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | - |
| **Разом** | **690** | **27 055** |
| З рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено | (691) | |

**VII. Забезпечення і резерви**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види забезпечень і резервів** | **Код** | **Зали-шок на початок року** | **Збільшення за звітний рік** | | **Використано у звітному році** | **Сторновано невикористану суму у звітному році** | **Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення** | **Зали-шок на кінець року** |
| **нараховано (створено)** | **додаткові відрахування** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 5 359 | 7 912 | - | 2 462 | - | - | **10 809** |
| 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 | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інші резерви - резерв на технічне обслуговування | 760 | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Інші резерви | 770 | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | 139 | 1 158 | - | 5 | - | - | **1 292** |
| **Разом** | **780** | **5 498** | **9 070** | - | **2 467** | - | - | **12 101** |

**VIII. Запаси**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код** | **Балансова вартість на кінець року** | **Переоцінка за рік** | |
| **збільшення чистої вартості реалізації** | **уцінка** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Сировина і матеріали | 800 | 821 | - | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810 | - | - | - |
| Паливо | 820 | 4 372 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 830 | 41 | - | - |
| Будівельні матеріали | 840 | 1 743 | - | - |
| Запасні частини | 850 | 3 098 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | 47 252 | - | - |
| Тварини на вирощуванні та відгодівлі | 870 | 21 989 | - | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 880 | 429 | - | - |
| Незавершене виробництво | 890 | 38 618 | - | - |
| Готова продукція | 900 | 62 305 | - | - |
| Товари | 910 | - | - | - |
| **Разом** | **920** | **180 668** | - | - |
| З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: |  |  |  |  |
| відображених за чистою вартістю реалізації |  | (921) | | |
| переданих у переробку |  | (922) | | |
| оформлених у заставу |  | (923) | | |
| переданих на комісію |  | (924) | | |
| активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) | | (925) | | |
| З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу | | (926) | | |

**IХ. Дебіторська заборгованість**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код** | **Всього на кінець року** | **у тому числі за строками непогашення** | | | |
| **до 12 місяців** | **від 12 до 18 місяців** | | **від 18 до 36 місяців** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 13 740 | 13 572 | - | | 168 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 5 950 | 4 058 | 60 | | 1 832 |
|  | | | | |  | |
| Списано у звітному році безнадійної заборгованості | | | | | (951) | |
| (951)Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов’язаними сторонами | | | | | (952) | |
|  | | | | |  | |

**Х. Нестачі i втрати від псування цінностей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** |
| Виявлено (списано) за рік нестач i втрат | 960 | 1 743 |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році | 970 | - |
| Сума нестач i втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за  якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | - |

**ХI. Будівельні контракти**

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

**ХІІ. Податок на прибуток**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | - |
| 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 | - |
| у тому числі: поточний податок на прибуток | 1241 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов’язань | 1243 | - |
| Відображено у складі власного капіталу | 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** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** |
| Нараховано за звітний період | 1300 | 24 116 |
| Використано за рік усього | 1310 | 24 116 |
| в тому числі на: будівництво об’єктів | 1311 | 6 466 |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 2 935 |
| з них машини та обладнання | 1313 | - |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | 8 524 |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | 6 191 |
| придбання МНМА | 1316 | - |

**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** | | | **Нарахо-вано аморти-зації 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** | | | | | 1410 | | | 17 174 | - | | | | 8 795 | | 6 985 | | - | - | | - | - | 18 984 | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| в тому числі: | | | | |  | | | |  |  |  |  |  | |  | |
| робоча худоба | | | | | 1411 | | | - | - | | | |  | |  | | - | - | | - | - | - | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| продуктивна худоба | | | | | 1412 | | | 17 174 | - | | | | 8 795 | | 6 985 | | - | - | | - | - | 18 984 | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| багаторічні насадження | | | | | 1413 | | | - | - | | | | - | | - | | - | - | | - | - | - | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| інші довгострокові біологічні активи | | | | | 1415 | | | - | - | | | | - | | - | | - | - | | - | - | - | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| **Поточні біологічні активи - усього** | | | | | 1420 | | | 18 030 | Х | | | | 72 169 | | 68 210 | | Х | Х | | - | - | 21 989 | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| в тому числі: | | | | |  |  |  |  |  | |  | |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі | | | | | 1421 | | | 18 030 | Х | | | | 72 169 | | 68 210 | | Х | Х | | - | - | 21 989 | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | | | | | 1422 | | | - | Х | | | | - | | - | | Х | Х | | - | - | - | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| інші поточні біологічні активи | | | | | 1424 | | | - | Х | | | | - | | - | | Х | Х | | - | - | - | | | | - | - | - | - | - | | - | |
| **Разом** | | | | | **1430** | | | **35 204** | **-** | | | | **80 964** | | **75 195** | | **-** | **-** | | **-** | **-** | **40 973** | | | | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | | **-** | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  | | |  |
| З рядка 1430 графа 5 і графа 14 | | | | | | | вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування | | | | | | | | | | | | | | | | | (1431) | | | | - | | | | |
| З рядка 1430 графа 6 і графа 16 | | | | | | | залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | | | | | | | | | | | | | | | | | (1432) | | | | - | | | | |
| З рядка 1430 графа 11 і графа 17 | | | | | | | балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності | | | | | | | | | | | | | | | | | (1433) | | | | - | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **Вартість первісного визнання** | **Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями** | **Результат від первісного визнання** | | | **Уцінка** | | **Виручка від реалізації** | **Собівартість реалізації** | **Фінансовий результат(прибуток +, збиток -) від** | |
|  |  |  |  | **дохід** | **витрати** | |  | |  |  | **реалізації** | **первісного визнання та реалізації** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва  - усього** | 1500 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 197 549 | (174 960) | 22 589 | - |
| у тому числі: |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |
| зернові і зернобобові | 1510 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 123 413 | (107 043) | 16 370 | - |
| з них: | 1511 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | |  |  |  | - |
| пшениця |  |  |  |  |  | |  | | 31 903 | (38 384) | (6 481) |  |
| соя | 1512 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 1 914 | (1 521) | 393 | - |
| соняшник | 1513 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 37 848 | (34 873) | 2 975 | - |
| ріпак | 1514 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 24 102 | (21 167) | 2 935 | - |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 6 667 | (8 820) | (2 153) | - |
| картопля | 1516 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | - | - | - | - |
| плоди (зерняткові, кісточкові) | 1517 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | - | - | - | - |
| інша продукція рослинництва | 1518 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 3 605 | (1 536) | 2 069 | - |
| додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 |  | ( - ) |  | ( - ) | | - | |  |  |  | - |
| **Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва  - усього** | 1520 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 85 151 | (80 518) | 4 633 | - |
| у тому числі: |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |
| приріст живої маси - усього | 1530 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 11 703 | (16 579) | (4 876) | - |
| з нього: | 1531 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | |  |  |  | - |
| великої рогатої худоби |  |  |  |  |  | |  | | - | - | - |  |
| свиней | 1532 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | - | - | - | - |
| молоко | 1533 | - | ( - ) | - | ( - ) | | - | | 73 448 | (63 939) | 9 509 | - |
| 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** | **-** | **( - )** | **-** | **( - )** | | **-** | | **282 700** | **(255 478)** | **27 222** | **-** |

1. Інформація про підприємство

Приватне акціонерне товариство «Кремінь» створене у формі Приватного акціонерного товариства до законодавства України.

Підприємство було зареєстровано 11 березня 1996 року. Учасниками акціонерного товариства є:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Номінальна вартість частки, тис. грн** |  | **% від загальної величини** |
| Сенчик Олександр Васильович | 1 586 |  | 41,51 |
| Сенчик Олександр Олександрович | 896 |  | 23,46 |
| Сенчик Валентина Андріївна | 376 |  | 9,84 |
| Мостова Світлана Олександрівна | 348 |  | 9,11 |
| Дорошенко Юрій Анатолійович | 280 |  | 7,31 |
| Давидок Іван Петрович | 241 |  | 6,29 |
| Інші акціонери | 93 |  | 2,48 |
| **Разом** | **3 820** |  | **100** |

Основним видом діяльності Компанії є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Юридична адреса Компанії: 16730 Чернігівська область, Ічнянський район, смт. Парафіївка вул. Т. Шевченка, будинок №97А.

Середньорічна чисельність працюючих в 2023 році дорівнювала 213 осіб (2022: 230 осіб).

1. Основа представлення фінансової звітності

Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2023 року.

1. Безперервність діяльності підприємства

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. Незважаючи на нижченаведену інформацію, менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 12 250 тис. гривень, чистий прибуток за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року, склав 32 342 тис. гривень.

Поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов’язання на суму 169 397 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 215 387 тис. грн.).

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, про те Компанія не зазнала суттєвого негативного впливу у наслідок воєнного конфлікту, а менеджмент Компанії вважає, що вона і надалі спроможна продовжувати свою господарську діяльність.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

1. Використання оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності відповідно до облікової політики вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов’язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов’язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Підприємства щодо вартості активів, зобов’язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов’язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

**Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів**.

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

**Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.**

Щодо дебіторської заборгованості та передоплати постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Підприємство не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

**Визнання біологічних активів за справедливою вартістю.**

Біологічні активи при їх первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю зменшеною на очікувані витрати на продаж, та відображаються звітну дату за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на продаж. Визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції відбувається за рахунок порівняння із цінами активного ринку. Збільшення (зменшення) на дату балансу балансової вартості біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, відображається у складі інших операційних доходів (інших операційних витрат) у фінансовій звітності.

1. Облікова політика

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов’язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов’язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, які здійснюються для підтримання об’єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Амортизація розраховується із застосуванням прямолінійного методу з тим, щоб списати вартість активів протягом строку їх експлуатації.

Статті нематеріальних активів, представлені у цій фінансовій звітності, включають придбане програмне забезпечення, авторські права та інші нематеріальні активи.

***Основні засоби***

Основні засоби обліковуються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов’язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов’язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Витрати на реконструкцію активу капіталізуються за умови, що в результаті цього очікується збільшення термінів корисної експлуатації активу або значне підвищення його здатності генерувати доходи. Витрати на підтримання робочого стану, ремонти та незначні поліпшення відносяться до звіту про фінансові результати по мірі їх виникнення.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються в інші прибутки або збитки від звичайної діяльності. Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 20 тис. грн. за одиницю.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу протягом термінів їхнього корисного використання.

Очікувані строки корисного використання груп основних засобів, які застосовувались у звітному році, представлені таким чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Група основних засобів** | **Термін експлуатації, років** | |
| Група 1 – земельні ділянки | - | |
| Група 3 – будівлі, споруди  Група 4 – машини та обладнання  Група 5 – транспортні засоби  Група 6 – інструменти, прилади, інвентар  Група 9 – інші основні засоби | | 20  5  5  4  12 |
|  | |  |

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються в інші прибутки або збитки від звичайної діяльності. Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 6 тис. грн. за одиницю до 23.05.2020 і, відповідно, з 23.05.2020 – 20 тис. грн.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів повністю списується на відповідну статтю витрат при їх передачі в експлуатацію.

***Інвестиційна нерухомість***

Інвестиційна нерухомість у складі активів визнається відповідно до П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість». Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земельна ділянка, будівля (частина будівлі) або їх поєднання, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю єдиний (цілісний) комплекс і в сукупності генерують грошові потоки.

Первісна вартість придбаної інвестиційної нерухомості складається з таких витрат: суми, що сплачують постачальникам (продавцям) та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на інвестиційну нерухомість; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням(створенням) інвестиційної нерухомості (якщо вони не відшкодовуються підприємству); юридичні послуги, комісійні винагороди, пов'язані з придбанням інвестиційної нерухомості; інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єктів інвестиційної нерухомості до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісною вартістю інвестиційної нерухомості, створеної підприємством, є її вартість визначена на дату початку використання інвестиційної нерухомості, виходячи із загальної суми витрат на її створення.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання інвестиційної нерухомості. Витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від її використання, уключаються до складу витрат звітного періоду.

***Фінансові інструменти***

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові зборів і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім: дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансовим інвестиціям та іншим фінансовим активам, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань, за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання, за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходів, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Знецінення активів

Зменшення корисності активів відображається у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

До об’єктів зменшення корисності відносяться: групи активів, що генерують грошові потоки (об’єкт зменшення корисності, одиниця активів, яка генерує грошові потоки, є ресурсом контрольованим підприємством у результаті минулих подій, від використання яких збільшиться сума прогнозованих або фактичних надходжень від діяльності (використання) об'єкта оцінки та який впливає на величину власного капіталу); окремий актив, який є об’єктом оцінки; нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та такі, що не використовувались на дату річної фінансової звітності, для яких незалежно від наявності ознак про зменшення їх корисності, на дату річного балансу визначається сума очікуваного відшкодування (майнові права, права на об'єкти промислової власності, ліцензії тощо).

За наявності ознак про зменшення корисності активу визначається сума очікуваного відшкодування активу як чиста вартість реалізації. При віднесенні збитків від зменшення корисності активів до одиниць, що генерують грошові потоки, виконується принцип послідовності їх розподілу.

Витрати від зменшення активів та вигоди від їх відновлення визнаються іншими витратами та іншими доходами, а для активів, що амортизуються, визначено порядок від зменшення корисності активу, що генерують грошові потоки, та порядок відновлення їх корисності, та передбачена уцінка та переоцінка при відображенні в обліку.

Запаси

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності з вимогами П(С)БО 9 «Запаси». Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов’язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов’язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент передачі у виробництво, реалізацію або іншого вибуття запаси оцінюються за цінами перших покупок (метод ФІФО).

Біологічні активи

Біологічні активи визнаються у відповідності з вимогами П(С)БО 30 «Біологічні активи».

Біологічний актив та/або сільськогосподарська продукція визнаються активом, якщо підприємство контролює їх в результаті минулих подій, існує імовірність отримання підприємством у майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Біологічні активи при їх первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю зменшеною на очікувані витрати на продаж, крім випадків, коли справедливу вартість достовірно визначити неможливо. Якщо справедливу вартість достовірно визначити неможливо, біологічний актив зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю, яка визначається відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби", або П(С)БО 9 "Запаси" Біологічні активи відображаються звітну дату за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на продаж.

Визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції грунтується на цінах активного ринку.

Збільшення (зменшення) на дату балансу балансової вартості біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж, відображається у складі інших операційних доходів (інших операційних витрат).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Підприємство може створювати резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за реалізовані товари на підставі методу застосування коефіцієнту сумнівності. Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та суми на банківських рахунках “до запитання”, депозити строком до 3х місяців та кошти на банківських рахунках з обмеженням у використанні (акредитиви, спец-рахунки з ПДВ, тощо).

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, на які нараховуються відсотки, і які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Підприємство створює забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Зобов’язання за пенсійним та соціальним забезпеченням

Підприємство здійснює внески до Пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду зайнятості та фонду страхування від нещасних випадків на виробництві на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як процент від загальної заробітної плати працівників та відносяться на витрати в періоді, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівнику.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Статутний капітал Підприємства був сформований шляхом внесків учасників Товариства. Станом на 31 грудня 2023 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу. Обмеженням суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Підприємства.

Доходи і витрати

Облік доходів Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства,

витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій, за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішенні боржника про визнання санкцій.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов’язані з виконанням умов цільового фінансування.

Облік витрат Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Операції в іноземній валюті

При первісному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включені до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом Національного банку України на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.

Визначення курсової різниці щодо засобів та інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Облік оренди

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Основні засоби (рядок 1011 Балансу) були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31 грудня**  **2023 року** | |  | | **На 31 грудня**  **2022 року** | |
| Машини та обладнання | | 164 136 | |  | | 150 008 |
| Будинки та споруди | | 90 033 | |  | | 79 388 |
| Транспортні засоби | | 10 817 | |  | | 14 653 |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | | 2 422 | |  | | 1 885 |
| Інструменти, прилади, інвентар | | 1 380 | |  | | 1 347 |
| Земельні ділянки | | 13 | |  | | 13 |
| Інші основні засоби | | 19 | |  | | 19 |
|  | | **268 820** | |  | | **247 313** |

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років амортизація основних засобів (рядок 1012 Балансу) була представлена наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31 грудня**  **2023 року** | |  | | **На 31 грудня**  **2022 року** | |
| Машини та обладнання | | 118 757 | |  | | 101 368 |
| Будинки та споруди | | 23 479 | |  | | 19 265 |
| Транспортні засоби | | 9 249 | |  | | 12 242 |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | | 2 422 | |  | | 1 885 |
| Інструменти, прилади, інвентар | | 1 293 | |  | | 1 272 |
| Інші основні засоби | | 19 | |  | | 19 |
|  | | **155 219** | |  | | **136 051** |

Станом на 31 грудня 2023 року капітальні інвестиції становили 77 576 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 19 369 тис. грн.).

1. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Запаси (рядок 1100 Балансу) були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31 грудня**  **2023 року** | |  | | **На 31 грудня**  **2022 року** | |
| Продукція рослинництва | | 45 613 | |  | | 55 669 |
| Затрати майбутніх періодів | | 38 618 | |  | | 53 719 |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | | 47 252 | |  | | 20 206 |
| Цукор | | 15 582 | |  | | 13 059 |
| Паливо | | 4 372 | |  | | 6 280 |
| Запасні частини | | 3 098 | |  | | 2 664 |
| Будівельні матеріали | | 1 743 | |  | | 2 635 |
| Сировина і матеріали | | 89 | |  | | 2 002 |
| Матеріали, передані в переробку | | - | |  | | 1 452 |
| Вироби ковбасного цеху | | 1 108 | |  | | 634 |
| Малоцінні і швидкозношувані предмети | | 429 | |  | | 218 |
| Інші матеріали | | 773 | |  | | 486 |
| Інше | | 2 | |  | | 124 |
| **Разом** | | **158 679** | |  | | **159 148** |

1. біологічні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Довгострокові біологічні активи (рядок 1020 Балансу) були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня 2023** | | |  | **На 31 грудня 2022** | | |
|  | **Вартість за одиницю, тис. грн.** | **Кількість голів** | **Сума, тис. грн.** | | **Вартість за одиницю, тис. грн.** | **Кількість голів** | **Сума, тис. грн.** |
| Корови-основне стадо | 32 | 595 | 18 984 |  | 29 | 595 | 17 174 |

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Поточні біологічні активи (рядок 1110 Балансу) були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня** | |  | **На 31 грудня** | |
| **2023 року** | |  | **2022 року** | |
|  | **Жива маса, ц** | **Вартість, тис. грн.** |  | **Жива маса, ц** | **Вартість, тис. грн.** |
| Телиці м/р | 167 | 10 951 |  | 1 314 | 7 394 |
| Телички 2022 року | - | - |  | 703 | 6 335 |
| Телички 2023 року | 56 | 5 012 |  | - | - |
| Бички 2022 року | - | - |  | 291 | 3 433 |
| Бички 2023 року | 36 | 3 687 |  | - | - |
| Нетелі | 13 | 837 |  | 113 | 647 |
| Корови на відгодівлі | 1 | 72 |  | 33 | 197 |
| Бички м/р | 15 | 1 430 |  | 4 | 24 |
| **Разом** | **288** | **21 989** |  | **2 458** | **18 030** |

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років обсяг виробництва сільськогосподарської продукції становив:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2023** |  |  | **2022** |  |
| **Найменування** | **Площа посівів, га** | **Сума** | **Найменування** | **Площа посівів, га** | **Сума** |
| Зяб | 2 787 | 11 824 | Зяб | 1 326 | 15 175 |
| Кукурудза на Зерно(2022) | 1 322 | 15 772 | Кукурудза на зерно (2021) | 1 868 | 28 018 |
| Пшениця озима | 770 | 5 586 | Пшениця озима | 249 | 4 696 |
| Ріпак озимий | 586 | 5 028 | Ріпак озимий | 325 | 5 830 |
| Гірчиця озима | 45 | 267 |  |  |  |
| Пар | 36 | 32 |  |  |  |
| Ячмінь озимий | 18 | 109 |  |  |  |
| **Усього** | **5 564** | **38 618** | **Усього** | **3 768** | **53 719** |

1. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточна дебіторська заборгованість (рядок 1125 Балансу) була представлена наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Розрахунки з покупцями та замовниками | 13 918 |  | 10 268 |
| Резерв сумнівних та безнадійних боргів | (178) |  | (139) |
| **Разом** | **13 740** |  | **10 129** |
|  |  |  |  |

1. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу) була представлена наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Розрахунки з вітчизняними постачальниками | 13 058 |  | 31 870 |
| Розрахунки з іноземними постачальниками | 8 213 |  | 12 105 |
| Резерв сумнівних та безнадійних боргів | (1 114) |  | - |
| **Разом** | **20 157** |  | **43 975** |
|  |  |  |  |

1. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Поточний рахунок в банку | 27 055 |  | 35 235 |
| Готівка | - |  | 1 |
| **Разом** | **27 055** |  | **35 236** |

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) по валютам були представлені таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Гривна | 16 612 |  | 13 958 |
| Долар США | 36 |  | 3 378 |
| Євро | 10 407 |  | 17 900 |
| **Разом** | **27 055** |  | **35 236** |

1. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Розрахунки з іншими дебіторами | 1 150 | 2 499 | 2 499 |
| Розрахунки з оплати за оренду землі | 2 037 | 2 871 | 2 871 |
| Розрахунки по іншим операціям | - | 424 | 424 |
| Розрахунки з працівниками і службовцями по іншим операціям | 585 | 522 | 522 |
| Розрахунки з державними цільовими фондами | 2 178 | 1 029 | 1 029 |
| **Разом** | **5 950** |  | **7 346** |

1. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу) були представлені таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Податковий кредит непідтверджений | 1 376 1 376 |  | 618 |
| Податкові зобов’язання | 123 123 |  | 3 |
| **Разом** | **1 499 1 499** |  | **621** |

1. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу) була представлена таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Розрахунки по ПДВ | 2 036 |  | 3 155 |
| Розрахунки по ПДФО | 542 |  | 783 |
| Розрахунки по обов'язковим платежам | 1 |  | 65 |
| Розрахунки по іншим податкам | 46 |  | 13 |
| **Разом** | **2 625 2 625** |  | **4 016** |

1. Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років (рядок 1400 Балансу) Статутний капітал складає 3 820 тис. грн. Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Номінальна вартість частки, тис. грн** |  | **% від загальної величини** |
| Сенчик Олександр Васильович | 1 586 |  | 41,51 |
| Сенчик Олександр Олександрович | 896 |  | 23,46 |
| Сенчик Валентина Андріївна | 376 |  | 9,84 |
| Мостова Світлана Олександрівна | 348 |  | 9,11 |
| Дорошенко Юрій Анатолійович | 280 |  | 7,31 |
| Давидок Іван Петрович | 241 |  | 6,29 |
| Інші акціонери | 93 |  | 2,48 |
| **Разом** | **3 820** |  | **100** |

1. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років Резервний капітал (рядок 1415 Балансу) становив 573 тис. грн.

1. Короткострокові кредити банків

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу) були представлені таким чином:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **На 31 грудня** |  | **На 31 грудня** |
|  | **Валюта** |  | **2023 року** |  | **2022 року** |
| Короткострокові кредити для поповнення обігових коштів та фінансування господарської діяльності в АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" |  | гривня |  | 31 000 |  | 30 698 |
| Кредитна лінія для поповнення обігових коштів та фінансування господарської діяльності в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" |  | гривня |  | 24 800 |  | 6 000 |
|  |  |  |  | **55 800** |  | **36 698** |

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії були відкриті кредити у банках АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" та АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Відсоткові ставки за договорами з банком АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" у гривні 20% та за договором з банком АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у гривні 16,15%.

Згідно з кредитним договором №115.53445 від 02.06.2023 року з банком АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" дата погашення пролонгується щомісячно на наступний місяць, наразі діє до 11.03.2024.

Згідно з кредитним договором №115.53455 від 08.06.2023 року з банком АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" дата погашення пролонгується щомісячно на наступний місяць, наразі діє до 11.03.2024.

Згідно з кредитним договором №115.51312/FW115.1265 від 31.03.2021 року з банком АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" дата погашення пролонгується щомісячно на наступний місяць, наразі діє до 13.03.2024. Вартість оформлених у заставу основних засобів на кінець 2022 року за договором складала 10 026 тис. грн.

1. Довгострокові кредити банків

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Короткострокові кредити банків (рядок 1510 Балансу) були представлені таким чином:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **На 31 грудня** |  | **На 31 грудня** |
|  | **Валюта** |  | **2023 року** |  | **2022 року** |
| Довгостроковий кредит для придбання основних засобів в АТ КБ "ПРИВАТБАНК" |  | гривня |  | 11 231 |  | 7 115 |
| Довгостроковий кредит для фінансування господарської діяльності в АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" |  | гривня |  | - |  | - |
|  |  |  |  | **11 231** |  | **7 115** |

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії був відкритий кредит у банку АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Відсоткова ставка за договорами з банком АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у гривні 15,74%. Згідно з згідно з кредитним договором №22817612-КД-1 від 21.10.2022 року з банком АТ КБ "ПРИВАТБАНК" дата погашення кредитного договору 01.10.2025 року. Вартість оформлених у заставу основних засобів на кінець 2023 року за договором складала 12 699 тис. грн

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії був відкритий кредит у банку АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Відсоткова ставка за договорами з банком АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у гривні 15,74%. Згідно з згідно з кредитним договором №22817612-КД-2 від 16.12.2022 року з банком АТ КБ "ПРИВАТБАНК" дата погашення кредитного договору 27.04.2024 року. Вартість оформлених у заставу основних засобів на кінець 2023 року за договором складала 26 166 тис. грн

1. Торгівельна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Торгівельна кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 4 318 |  | 5 924 |
| Інші поточні зобов'язання | 7 950 |  | 8 979 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 997 |  | 17 |
| **Разом** | **13 265** |  | **14 920** |

1. Інші поточні зобов`язання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Інші поточні зобов’язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Податковий кредит | 2 386 |  | 5 091 |
| Розрахунки з оплати за оренду землі | 5 534 |  | 3 831 |
| Податкові зобов'язання непідтверджені | 18 |  | 7 |
| Інші розрахунки | 12 |  | 50 |
| **Разом** | **7 950** |  | **8 979** |

1. кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 Балансу) була представлена таким чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Розрахунки по ПДФО | 564 |  | 579 |
| Розрахунки по обов'язковим платежам | 43 |  | 46 |
| Розрахунки по ПДВ | - |  | - |
| **Разом** | **607** |  | **625** |

1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, включав наступне:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Дохід від реалізації готової продукції | 306 443 |  | 252 834 |
| Дохід від реалізації робіт та послуг | 3 369 |  | 1 682 |
| Дохід від реалізації товарів | 164 |  | 105 |
| **Разом** | **309 976** |  | **254 621** |

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** | |
| Собівартість реалізованої готової продукції | 278 639 | | 202 547 | |
| Собівартість реалізованих послуг | 3 001 | | 2 786 | |
| Собівартість реалізованих товарів | 850 | | 538 | |
| **Разом** | | | **282 490** |  | **205 871** | |

\* У тому числі у 2023 році у собівартість було включено: витрати на амортизацію основних засобів – 19 454 тис. грн., витрати на оплату праці – 23 160 тис. грн., витрати соціального страхування – 4 946 тис.грн. ( у 2022 році: витрати на амортизацію основних засобів – 23 506 тис. грн., витрати на оплату праці – 36 252 тис. грн., витрати соціального страхування – 6 701 тис. грн.).

1. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Затрати на оплату праці адмінперсоналу | 639 |  | 3 144 |
| Витрати соціального страхування | 131 |  | 635 |
| Списання запасів | 887 |  | 472 |
| Виробничі витрати | - |  | 464 |
| Банківські витрати | 250 |  | 334 |
| Затрати на амортизацію ОЗ | 109 |  | 160 |
| Нарахування/зміна забезпечення невикористаних відпусток | 326 |  | (1 572) |
| Інші адміністративні витрати | 3 |  | 41 |
| **Разом** | **2 345** |  | **3 678** |

1. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Витрати на послуги сторонніх організацій зі збуту | 3 641 |  | 7 453 |
| Виробничі витрати | - |  | 1 003 |
| Списання запасів | 2 759 |  | 707 |
| Затрати на амортизацію | 485 |  | 486 |
| Затрати на оплату праці | 401 |  | 237 |
| Витрати соціального страхування | 81 |  | 48 |
| Інші витрати на збут | - |  | 1 |
| **Разом** | **7 367** |  | **9 935** |

1. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Дохід від операційної курсової різниці | 2 668 |  | 4 978 |
| Доходи від реалізації інших оборотних активів | 1 089 |  | 140 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 33 |  | 36 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 262 |  | 708 |
| **Разом** | **4 052** |  | **5 862** |

1. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Витрати від операційної курсової різниці | 1 953 |  | 1 411 |
| Податки | 1 210 |  | 924 |
| Інші списання грошових коштів | 1 112 |  | 439 |
| Затрати на оплату праці | - |  | 463 |
| Витрати соціального страхування | 215 |  | 268 |
| Лікарняні | 349 |  | 316 |
| Списання запасів | 1 499 |  | 222 |
| Амортизація | 8 |  | 10 |
| Інші операційні витрати | 1 393 |  | 897 |
| **Разом** | **7 739** |  | **4 950** |

1. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

У 2023 році було списано основних засобів на 6 тис. грн.

у 2022 році інші витрати становили 4 068 тис. грн.

1. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Відсотки отримані | 2 816 |  | 1 201 |

Дані суми утворились за рахунок надходжень сум коштів у вигляді відсотків по залишку на рахунку.

1. Фінансові витрати

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Відсотки за кредит | 4 686 |  | 840 |

Дані суми утворились за рахунок нарахованих відсотків за використання кредитних коштів по договорам кредитування.

1. Операції з пов’язаними сторонами

Пов’язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Підприємства, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов’язаними сторонами є: СТОВ "Іржавське", МПП "ІМОС", ФОП Сенчик Олександр Олександрович.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, підприємство мало такі операції та залишки із пов’язаними сторонами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 6 160 |  | 5 263 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - |  | 2 499 |
| Інші оборотні активи | 127 |  | 77 |
| **Разом** | **6 287** |  | **7 839** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Чистий дохід від реалізації товарів (до рядку 2000) | 2 832 |  | 3 688 |
|  |  |  |  |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Кредиторська заборгованість | 243 |  | 1 185 |
| Інші поточні зобов'язання | 224 |  | 184 |
| **Разом** | **467** |  | **1 369** |

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Заробітна плата та інші поточні види компенсації |  |  | 520 |
| Витрати соціального страхування |  |  | 115 |
| **Усього винагороди основного керівництва** |  |  | **635** |

У 2023 році вище керівництво Підприємства складалося з 2 осіб (2022: 2 особи).

1. Фактичні та потенційні зобов’язання

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподатковування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства, є коректною, і діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

1. Ризики

У ході звичайної діяльності у Підприємства виникають валютний, кредитний, процентний, ризики та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональної, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов’язані з конвертацією валюти не враховується.

Підприємство працює в основному в наступних валютах: долар США та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Євро | 42,21 |  | 38,95 |
| Долар США | 37,98 |  | 36,57 |

Основний валютний ризик для Підприємства головним чином пов’язаний з наявністю монетарних активів та зобов’язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов’язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Кредитний ризик

Підприємство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Підприємством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Підприємство, показана нижче за категоріями активів:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 грудня**  **2023 року** |  | **На 31 грудня**  **2022 року** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг (до рядку 1125) | 13 740 |  | 10 129 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти ( до рядку 1165) | 27 055 |  | 35 236 |
| Інші поточна дебіторська заборгованість (до рядку 1155) | 5 950 |  | 7 346 |
| **Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів** | **46 745** |  | **52 711** |

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за плаваючими процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи плаваючими - буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Підприємство матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов’язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов’язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Аналіз фінансових зобов’язань станом на 31 грудня 2023 року за строками погашення:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **До запитання та до 12 місяців** | **Понад 12 місяців** | **Всього** |
| **Зобов’язання** |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків (1510) | - | 11 231 | 11 231 |
| Короткострокові кредити банків (1600) | 55 800 | - | 55 800 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (до рядку 1615) | 4 318 | - | 4 318 |
| Інші поточні зобов’язання (до рядку 1690) | 7 950 | - | 7 950 |
| **Всього майбутніх платежів** | **68 068** | **11 231** | **79 299** |

Аналіз фінансових зобов’язань станом на 31 грудня 2022 року за строками погашення:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **До запитання та до 12 місяців** | **Понад 12 місяців** | **Всього** |
| **Зобов’язання** |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків (1510) | - | 7 115 | 7 115 |
| Короткострокові кредити банків (1600) | 36 698 | - | 36 698 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (до рядку 1615) | 5 942 | - | 5 942 |
| Інші поточні зобов’язання (до рядку 1690) | 8 979 | - | 8 979 |
| **Всього майбутніх платежів** | **51 619** | **7 115** | **58 734** |

1. Події після дати балансу

Керівництво Компанії впевнене, що у період після 31 грудня 2023 року і до підписання фінансової звітності не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність. За оцінками Компанії ризик знецінення активів мінімальний, всі зобов’язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату.

1. Розкриття інформації за сегментами

Підприємство не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий. Реалізація товарів Підприємством не відрізняється за географією збуту, організаційна структура Підприємства єдина. Активи та зобов’язання Підприємства використовуються спільно при здійсненні діяльності Підприємства в цілому, та доходи та витрати, що пов’язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Підприємство в цілому при складанні фінансової звітності.

1. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску Керівництвом 28 березня 2024 року.