

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Код		
2023	12	29
36908634		
UA21040150010056148		
-		
240		
46.34		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

ПІДПРИЄМСТВО "ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКАРПАТСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ"

Територія Мукачіво

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

(ТЗОВ)Товариство з обмеженою відповідальністю

Оптова торгівля напоями

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	172	140	74	-	-	77	77	53	-	-	-	169	116	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	070	-	-	193	-	-	-	-	65	-	-	-	193	65	
	080	172	140	267	-	-	77	77	118	-	-	-	362	181	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудто 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		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оренду	
															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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	218	30	-	-	-	-	-	14	-	-	-	218	44	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4976	3937	1043	-	-	1073	1073	657	-	-	-	4946	3521	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	24452	18148	-	-	-	730	730	3123	-	-	-	23722	20541	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2645	2171	-	-	-	64	64	314	-	-	-	2581	2421	-	-	-	-
Гаранти	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вагаторичні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малюнки необоротні матеріальні активи	200	2883	2837	822	-	-	891	891	411	-	-	-	2814	2357	-	-	-	-
Грависові (неститульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	1893	616	-	-	-	-	-	315	-	-	-	1893	931	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	2077	1037	1025	-	-	68	68	725	-	-	-	3034	1694	-	-	-	-
РАУМ	260	39144	28776	2890	-	-	2826	2826	5559	-	-	-	39208	31509	-	-	-	-

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

дартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

ів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	12325
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1044	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1847	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	267	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3158	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

фінансові витрати, вклучені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			поточні
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	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Зігту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованого собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованого собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	152	-
Операційна курсова різниця	450	3346	4382
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	770
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	6605	9717
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційований підприємства	500	-	-
довірчі підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	3631
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	1932
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	88	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	565

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)	199
(632)	-
(633)	-
	%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	916
Поточний рахунок у банку	650	17
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	14
Грошові кошти в дорозі	670	176
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1123

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	572	6151	-	2708	-	-	4015
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	780	572	6151	-	2708	-	-	4015
Разом								

УП.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1116	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	280	-	-
Гара і гарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	4	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	65	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	197108	-	697
Разом	920	198573	-	697

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	77253	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	872	-	-	-

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

(951)
(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	8058
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	24
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1323
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	1323
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1323
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5677
Використано за рік - усього	1310	4046
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	3779
з них машини та обладнання	1313	848
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	267
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

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

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

(1431)

(1432)

(1433)

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

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



Р. І. Бушта

Керівник

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 рік

ТОВ «Закарпатська продовольча компанія»

1. Загальна інформація про Підприємство

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпатська продовольча компанія» (далі - Підприємство).

Код ЄДРПОУ - 36908634

Види діяльності за КВЕД:

- 46.34 Оптова торгівля напоями (основний);
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
- 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
- 47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 43.31 Штукатурні роботи
- 43.32 Установлення столярних виробів
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
- 43.34 Малярні роботи та скління
- 43.39 Інші роботи із завершення будівництва

Звітним періодом для Підприємства є календарний рік з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

Середньооблікова кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становила 354 осіб.

2. Загальні положення

2.1. Фінансова звітність Підприємства складається:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.23 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р. (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2023 р. (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2023 р. (форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 р. (форма № 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2023 рік.

2.2 Основа представлення фінансової звітності

Основою складання і подання фінансової звітності є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у Примітці 3, що ґрунтується на застосуванні вимог НП (С)БО.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.) суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Наказ про облікову політику Підприємства затверджений в редакції від 04.01.2021р. за №1.

2.3. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства за 2023 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбуватимуться в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів здійснення безперервності діяльності.

Проте є обставини, які зумовили нас провести додатковий аналіз щодо подальшої безперервності діяльності нашого Підприємства.

24.02.2022 відбулося вторгнення російської федерації на територію України, що призвело до введення воєнного стану в Україні згідно Закону України від 03.03.2022 № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни». Також, Торгово-промислова палата України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Такі події спричинили погіршення економічних умов для одних підприємств та поглиблення економічної невизначеності для інших. Ці обставини можуть мати прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність нашого Підприємства та українських підприємств вцілому. Зокрема, прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, знецінення запасів, зменшення їх чистої вартості реалізації, втрати від зменшення корисності фінансових активів, зміни резерву сумнівних боргів тощо. Непрямий - через вплив на діяльність покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат та зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в Україні значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних партнерів України. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні і світі.

Ми проаналізували, чи можуть ці події та умови, окремо або в сукупності, поставити під значний сумнів здатність нашого Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та чи є припущення про безперервність діяльності все ще належною основою для складання фінансової звітності нашого Підприємства.

Та дійшли висновку, що ми маємо суттєву невизначеність, пов'язану з вищезазначеними подіями та умовами, які в майбутньому можуть поставити під сумнів здатність продовжувати нашу діяльність на безперервній основі. Проте, зараз наше Підприємство працює у звичайному режимі, без суттєвих змін обсягів діяльності.

2.4. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності не було подій, що вимагали б внесення змін чи доповнень до фінансової звітності або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансової звітності.

2.5. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про поточні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть

відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригування відображаються у складі фінансових результатів.

2.6. Функціональна валюта та валюта звітності

Підприємство веде бухгалтерські регістри та записи в українських відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні П(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. В подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

3. Основи облікової політики, що застосовуються на Підприємстві

3.1. Необоротні активи

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Вартісна межа основних засобів – більше 20 000,00 грн. та термін використання більше одного року.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 50% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання, та решта 50 % у місяці вибуття.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 20 000 грн. без ПДВ.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує 20 000 грн. без ПДВ.

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів дорівнює 0.

3.2. Інвестиційна нерухомість

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість наведені в Положенні (стандарті) 32 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість на дату балансу відображається за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

Критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості

Якщо певний об'єкт основних засобів уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визначається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, підприємство обирає розмір площі як критерій щодо їх розмежування.

3.3. Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

3.4. Запаси

При відпуску у виробництво, з виробництва, продажі та іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом собівартості перших та часом надходження запасів (ФІФО). Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна труна, тип, сорт, розмір тощо). У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

3.5. Резерви і забезпечення

Порядок визначення резерву сумнівних боргів наведено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3.6. Дохід

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг визначається вивченням виконаної роботи.

Оскільки послуги полягають у виконанні невизначної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

3.7. Витрати

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відбувається за об'єктами витрат.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік»

4.1. Основні засоби та МНМА

Основні засоби відображено у фінансовій звітності за первісною вартістю. Первісна вартість основних засобів на кінець року складає 39 208 тис. грн., нематеріальних активів 362 тис. грн.

4.2. Запаси

Запаси в обліку Підприємства відображено за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається із виробничих запасів, які на кінець року склали 1 465 тис. грн., та залишків товарів які склали 197 108 тис. грн.

4.3. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість становить: 107 203 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 77 253 тис. грн. Резерв сумнівних боргів відсутній.

Інша дебіторська заборгованість – 8732 тис. грн., що включає дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 23 735 тис. грн., дебіторську заборгованість за розрахунками з поставачальниками в сумі 5 343 тис. грн. та ін.

4.4. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались Підприємством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі на 31 грудня 2023 року.

Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2023 становили, у т.ч.:

	Сума тис.грн.
Каса підприємства в національній валюті	<u>916</u>
Поточні рахунки	<u>31</u>

4.5. Інші оборотні активи

Відображено залишки по рахунках 643 та 644.

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів за послуги, товари, інші матеріальні цінності.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

4.6. Власний капітал

Власниками підприємства є:

1. ТОВ «Закарпатбуд Сервіс» - частка у статутному капіталі 3920 тис.грн. (98%);
2. Попп Василь Мартинович – частка у статутному капіталі 80 тис.грн. (2%).

За даними фінансової звітності, статутний капітал підприємства станом на 31.12.2023 складає 4 000 тис. грн. та є повністю сформованим.

4.7. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує року.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2023:

- за товари, роботи послуги – 139 546 тис.грн.
- з оплати праці - 1 009 тис. грн.
- розрахунки із страхування – 216 тис. грн.
- перед бюджетом по податках – 836 тис. грн.

- за одержаними авансами – 2 935 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання – 87 884 тис.грн.

4.8. Доходи

Доходи за 2023 рік: 1 239 557 тис. грн.

Види доходу	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації послуг (робіт, послуг)	<u>1 229 366</u>
Інший операційний дохід, в т.ч.	<u>10 103</u>
- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 852
- дохід від операційної курсової різниці	3 346
Інші доходи	<u>88</u>

4.9. Витрати

Витрати за 2023 рік: 1 233 105 тис. грн.

Види витрат	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції	<u>1 047 162</u>
Адміністративні витрати	<u>12 427</u>
Витрати на збут	<u>152 520</u>
Інші операційні, у т.ч.:	<u>14 869</u>
- Витрати від операційної курсової різниці	4 382
- Нестачі і втрати від псування цінностей	8 058
- Визнані штрафи, пені, неустойки	770
Інші витрати	<u>565</u>
Фінансові витрати, у т.ч.:	<u>5 562</u>
- Відсотки за кредит	3 630
- Інші фінансові витрати	<u>1 932</u>

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійсненні. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.10. Визначення фінансового результату

Фінансовим результатом діяльності підприємства за звітний період є чистий прибуток в сумі 5 129 тис. грн.

4.11. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Підприємством, включають ПДВ, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати ЄСВ, а також інші податки і збори.

4.12. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін належать:

- засновники – ТОВ «Закарпатбуд Сервіс», Попп Василь Мартинович.
- ключовий управлінський персонал (директор, фінансовий директор та головний бухгалтер).

У 2023 році Підприємство проводило наступні операції із пов'язаними сторонами:

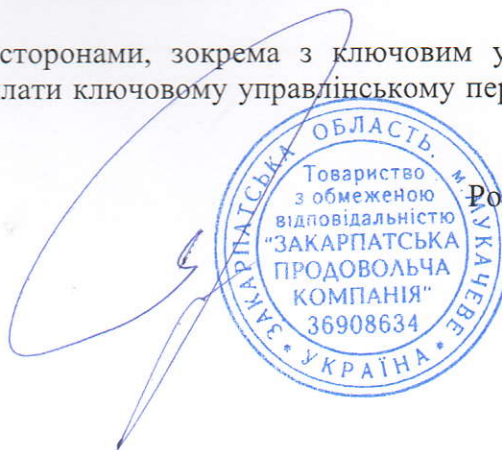
Тип операції	Назва пов'язаної особи	Сума операцій за фінансовий рік, тис.грн.
1.Операції з оренди активів	ТОВ «Закарпатбуд Сервіс»	1 125
2. Операції з отримання позик	ТОВ «Закарпатбуд Сервіс»	865

	Попп В.М.	2 000
3. Операції з повернення позик	ТОВ «Закарпатбуд Сервіс»	747

Операції з пов'язаними сторонами, зокрема з ключовим управлінським персоналом, полягали у виплаті заробітної плати ключовому управлінському персоналу в рамках звичайної діяльності.

Директор

Головний бухгалтер



Роман БУШТА