



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТИПОГРАФІЯ ПАРУС"**

**Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ «ТИПОГРАФІЯ «ПАРУС»
за 2024 рік**

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Типографія «Парус», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 40311998 (надалі Підприємство) зареєстроване за адресою: 03190 м.Київ, вулиця Щербакова, будинок 4.

Підприємство виготовляє та продає гнучкі пакувальні матеріали в асортименті та надає супутні поліграфічні послуги: плівки в рулонах з малюнком, плівки в рулонах без малюнку, пакети на кліпсах тощо.

Фінансова звітність товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., була затверджена керівництвом Підприємства.

Під час підготовки фінансової звітності Керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли дотримання вимог П(С)БО недостатньо для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій або умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства;
- здійснення оцінки щодо можливостей Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення Підприємства ефективною та надійною системою внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та складання відповідної 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 надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам П(С)БО
- застосування заходів щодо збереження активів Підприємства;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

24 лютого 2022 року почалася повномасштабна війна РФ проти України. Економіка країни перейшла на умови воєнного стану. Наше підприємство працювало, враховуючи воєнні реалії.

Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може

мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на цей момент.

2. Основа складання звітності.

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за період з 01 січня по 31 грудня 2024 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Підготовлена Підприємством річна фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних НП(С)БО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

У 2024 році Підприємство дотримувалося таких основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме:

- обачність;
- повне висвітлення;
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- превалювання сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;

Фінансова звітність представлена в гривнях («грн»), всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Підприємство не могло продовжити подальше здійснення

фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Використання суджень та припущень для оцінки При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Резерви та забезпечення;
- Судові спори;
- Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

3. Основні положення облікової політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена керівництвом Підприємства відповідно до вимог П(С)БО.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, що була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Основні оцінки щодо фінансової звітності стосуються оцінки вартості та строків корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, відстрочених податків, резерву сумнівної заборгованості.

Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Форма та назви фінансових звітів Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Дана фінансова звітність за 2024 рік включає:

- Форма 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Форма 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Форма 4 Звіт про власний капітал
- Форма 5 Примітки до річної звітності
- Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог П(С)БО.

Ці примітки є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності Підприємства

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Фінансові інструменти поділяються на фінансові активи та фінансові зобов'язання. Фінансові активи включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, не призначену для продажу. Фінансові зобов'язання включають кредиторську заборгованість. Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються у балансі якщо підприємство є стороною укладачем угоди щодо фінансового інструмента. На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

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.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання включають:

-короткострокові кредити банків;

-поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

-поточні забезпечення;

-інші поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу відображаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Визнання та оцінка основних засобів

Основними засобами визнаються активи, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена, а очікуваний строк використання таких активів перевищує один рік.

Основні засоби обліковуються за їхньою вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу та знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Підприємство має право самостійно встановлювати мінімальну вартість об'єкта основних засобів і вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Об'єктами основних засобів визнаються матеріальні цінності, вартість яких складає 20 000,00 грн. і більше. У межах діючої норми водночас допускається можливість збільшення первісної (переоціненої) вартості основних засобів на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену в порядку, установленому податковим законодавством.

Строки корисного використання встановлюються Підприємством самостійно, виходячи з технічних, економічних можливостей об'єкта, а також обов'язкового врахування норм ПКУ в частині мінімально допустимих термінів служби.

Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється підприємством самостійно.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію, придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в

експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів.

Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу.

Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток.

Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності. Амортизація починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб введено в експлуатацію.

Нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за прямолінійним методом протягом розрахункового строку служби активів.

Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «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 кожному наступному після визнання дати 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 кожному наступному після визнання дати 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 кожному наступному після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожному даті 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.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

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.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції оцінюються за собівартістю.

Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

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.

Облік виробничих запасів здійснюється за первісною вартістю.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Оцінка запасів за методом ФІФО базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій надходили до підприємства (були відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво, продаж та інше вибуття, оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу в розмірі сто відсотків з подальшою організацією оперативного кількісного складу таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх використання.

Кредити та позики

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю винагороди, отриманої Підприємством, за вирахуванням витрат на проведення операції. Після початкового визнання суми кредитів та запозичення відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки та збитки визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у момент припинення визнання або у процесі амортизації.

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.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

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).

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема:

- дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць;
- відшкодування раніше списаних активів;

дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках,

дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

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 рішення боржника про визнання санкцій.

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. Витрати, що становлять собівартість продукції (робіт, послуг), відрізняються не тільки за своїм складом, а й за значенням у виготовленні продукції (виконанні робіт, наданні послуг). Наприклад, витрати сировини та матеріалів, заробітна плата основних робітників безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції. А ось загальновиробничі витрати пов'язані тільки з його обслуговуванням та управлінням. Крім того, одну частину витрат прямо включають до собівартості конкретних видів готових виробів, а іншу частину (у зв'язку з виробництвом декількох видів продукції) — непрямо. Ці та інші особливості викликають необхідність класифікувати витрати на виробництво за певними ознаками для правильної організації виробничого обліку та обчислення собівартості продукції (робіт, послуг).

Матеріальні витрати:

- 1) сировина й матеріали (основні та допоміжні), що використовуються при виготовленні продукції, для технологічних цілей і сприяння у виробничому процесі, крім поворотних відходів, вартість яких віднімається;
- 2) купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, що підлягають монтажу або додатковій обробці;
- 3) товари, які використані для виробничо-господарських потреб, тобто без продажу іншим особам;

- 4) тара і тарні матеріали, використані при виробництві продукції, якщо це передбачено технологічним процесом і здійснюється в цеху (на дільниці) до здавання готової продукції на склад;
- 5) паливо та енергія, придбані у сторонніх організацій для технологічних цілей, опалення виробничих приміщень, транспортних робіт, пов'язаних з обслуговуванням виробництва власним транспортом, тощо;
- 6) будівельні матеріали, витрачені на технологічні цілі, утримання та ремонт необоротних активів;
- 7) запасні частини, використані для ремонту основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі — МШП);
- 8) МШП, використані у виробничій діяльності підприємства, зокрема інструмент, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спецодяг тощо;
- 9) втрати внаслідок нестачі матеріальних цінностей у межах установлених норм природного убутку

Витрати на оплату праці

- 1) витрати на виплату основної та додаткової (премії, заохочення тощо) заробітної плати персоналу відповідно до системи оплати праці, прийнятої на підприємстві, включаючи будь-які види грошових та матеріальних доплат;
- 2) гарантійні та компенсаційні виплати, пов'язані з індексацією заробітної плати, із затримкою виплати заробітної плати тощо, у порядку та розмірах, передбачених законодавством;

Відрахування на соціальні заходи

- 1) відрахування сум ЄСВ у розмірах та порядку, установлених законодавством;
- 2) відрахування на індивідуальне страхування робітників, зайнятих виробництвом, та апарату управління цехами;
- 3) відрахування на інші соціальні заходи

Амортизація

- 1) амортизація основних засобів;
- 2) амортизація інших необоротних матеріальних активів;
- 3) амортизація нематеріальних активів

Інші операційні витрати

- 1) витрати, пов'язані з управлінням виробництвом:
 - на відрядження працівників виробництва та апарату управління цехами;
 - на участь у семінарах, пов'язаних з виробництвом продукції (робіт, послуг);

— на придбання літератури для інформаційного забезпечення виробничого процесу;

— з послуг зв'язку (поштові, телеграфні, телефонні, Інтернет тощо), пов'язаних з виробництвом продукції (робіт, послуг) та обслуговуванням виробничого процесу;

— на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, пов'язаних з виробництвом продукції (робіт, послуг);

— оплата за використання та обслуговування технічних засобів управління, пов'язаних з виробничим процесом (обчислювальної техніки, засобів сигналізації, пожежної та сторожової охорони);

— на охорону праці та техніку безпеки;

2) витрати зі страхування ризиків, пов'язаних з виробничим процесом;

3) податки, збори та інші обов'язкові платежі, що включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);

4) витрати на оплату робіт і послуг сторонніх підприємств та організацій;

5) витрати, пов'язані з випробуваннями, контролем за відповідністю якості виробів, деталей, вузлів установленим стандартам або технічним умовам;

6) сума сплачених орендарем платежів за користування наданими в оперативний лізинг (оренду) необоротними активами;

7) інші витрати

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Підприємством у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Податкові ставки та податкове законодавство, які використовуються для розрахунку податку - це ставки та законодавство, які діяли на звітну дату. Ставка податку на прибуток у 2024 році становила 18 %.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є

об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток, відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Підприємство очікує, станом на звітну дату, відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності. При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Податок на додану вартість

Реалізацію, витрати та активи визнаються за вирахуванням ПДВ, крім випадків, коли

- ПДВ, що виник при закупівлі активів та послуг, не може бути відшкодованим податковими органами. В такому разі податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина витрат на етапі, залежно від обставин;
- Чиста сума ПДВ, що може бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам, включається до складу дебіторської чи кредиторської заборгованості в звіті про фінансовий стан.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Підприємство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на НП(С)БО.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Підприємства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за П(С)БО, наведені нижче:

Судження щодо справедливої вартості активів Підприємства
Справедлива вартість активів розраховується за історичною вартістю.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
Керівництво Підприємства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Інвестиційна нерухомість на балансі в 2024 році відсутня.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Підприємства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів.

Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості, динаміці та інших факторах.

Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Підприємства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів. Цінних паперів на балансі Підприємства в 2024 році не обліковувалось.

Використання ставок дисконтування

Підприємство у звітному періоді не використовувало ставок дисконтування, через відсутність активів і зобов'язань, які підлягають приведенню до теперішньої вартості.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення.

Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності, за яким активи продаються, а зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності, Підприємство здійснює свою діяльність в нестабільному середовищі, пов'язаному з війною, що триває на території країни, та, як наслідок, глобальною економічною кризою. У результаті існує значна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість компенсації вартості активів Підприємства та її здатність обслуговувати і сплачувати борги відповідно до настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить коригування, які необхідно було здійснити у випадку, якщо Підприємство не змогло б продовжувати свою діяльність.

Не зважаючи на всі реалії сьогодення, вважаємо, що Підприємство й надалі буде працювати для задоволення потреб економіки та задля Перемоги.

6. Основні засоби (рядки 1010-1012)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, залишкова вартість основних засобів зазнала таких змін (тис. грн) :

Найменування групи	Надходження	Вибуття	Залишкова вартість станом на 31.12.2024
Земельні ділянки	0	0	104
Машини та обладнання	0	0	4
Транспортні засоби	0	0	0
Інструменти, прилади та інвентар	0	0	0
Інші основні засоби	0	0	47
МШП	0	0	17
Всього	0	0	172

До статті "Основні засоби" включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31.12.2024р. складала 3093 тис. грн., які залишаються в експлуатації.

Первісна вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду станом на 31.12.2024 р. дорівнює 222983 тис. грн.

Підприємство не передавало основних засобів в заставу.

7. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

Стаття - Нематеріальні активи	тис. грн.
Первісна вартість	405
Накопичена амортизація	106
Чиста балансова вартість	299
Надходження	0
Вибуття	0

Обмежень права власності щодо нематеріальних активів не має.

8. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

Станом на 31.12.2023 р. незавершені капітальні інвестиції складала 1121 тис. грн., а на 31.12.2024 р. 1016 тис. грн.

Протягом року витрати на придбання та створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів не здійснювались.

9. Запаси (рядок 1100)

Стаття (тис. грн.)	Балансова вартість на 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2024
Сировина і матеріали	53845	85225
Паливо	779	696
Тара та тарні матеріали	438	2
Будівельні матеріали	779	1067
Запасні частини	383	229
МШП	394	371
Напівфабрикати та комплектуючі вироби власного виробництва	7105	14007
Готова продукція	17986	20630
Товари	0	0
Разом	81709	122227

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядки 1125-1155)

Стаття (тис. грн.)	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію	64867	69429
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	1047	3769
Інша дебіторська заборгованість	2947	3246
Разом	68861	76444

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)

Стаття (тис. грн.)	31.12.2023	31.12.2024
ПДВ	1047	3674
інші	0	95
Разом	1047	3769

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Стаття (тис. грн.)	31.12.2023	31.12.2024
Розрахунки з постачальниками (імпортні операції)	2067	2929
Розрахунки з іншими дебіторами	838	275
Інші	42	42
Разом	2947	3246

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Грошові кошти Підприємство розміщує з урахуванням безпечності, прибутковості в банківських установах на поточних рахунках. Депозитних рахунків немає.

Кредит на забезпечення поточної господарської діяльності отримано в АТ «ПРАВЕКС БАНК».

Назва банку	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Готівка в касі	0	0
Казначейство України(елект.адмін.податків)	80	436
Поточний АТ "ПРАВЕКС-БАНК	1253	1100
Поточний ПАТ «ПУМБ»	1	1319

Поточний в АБ "Південний"	0	0
Поточний в АТ «ПриватБанк»	1	0
Поточний в ПАТ "БАНК АЛЬЯНС"	1	1
Грошові кошти в дорозі	0	0
Разом (тис. грн.)	1336	2856

Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

12. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Підприємство відобразило суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

Податкові зобов'язання станом на 31.12.2023 року становлять 485 тис. грн., та станом на 31.12.2024 року – 584 тис. грн.

13. Власний капітал (рядок 1400)

Статутний капітал – зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу Підприємства. Статутний капітал сформовано внесками Учасників Підприємства виключно у грошовій формі.

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2024	Питома вага, %
Зареєстрований капітал (тис. грн.):	100	100	
В т.ч.			
Полякова А.М. (інд.2172223361)	50	50	50%
Богославська М.М. (інд. 2826616501)	50	50	50%

Розмір статутного внеску у 2024 р. не змінювався.

14. Нерозподілений прибуток (рядок 1420)

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Прибуток станом на 31.12.2024 р. становить 21773 тис. грн.

15. Короткострокові кредити банків (рядок 1600)

Станом на 31.12.2024 р. короткостроковий кредит АТ «ПРАВЕКС БАНК» становить 72 600 тис. грн.

16. Поточна кредиторська заборгованість (рядок 1610-1650)

Кредиторська заборгованість — це заборгованість підприємства іншим юридичним і фізичним особам, що виникла в результаті здійснених раніше дій (подій), оцінена в гривнях і щодо якої в підприємства існують зобов'язання її погашення в певний строк.

Стаття (тис. грн.)	31.12.2023	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість: товари, роботи, послуги	78407	102689
В т. ч. по операціям імпорту	5465	4496
Розрахунки з бюджетом, в т. ч.	741	604
податок на прибуток	529	315
інші	212	289
Розрахунки з оплати праці	359	522

17. Інші поточні зобов'язання та поточні забезпечення (рядок 1660,1690)

У цій статті Балансу фіксують суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю, або які не можуть бути включеними в інші статті, наведені в розділі III Балансу.

Стаття (тис. грн.)	31.12.2023	31.12.2024
Інша кредиторська заборгованість (фіндопомога)	8824	4575
Інші	8	7
Разом	8832	4582

Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому протягом дванадцяти місяців.

Підприємство проводить аналіз за строками затримки платежів дебіторської та кредиторської заборгованості і відстежує прострочені залишки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Станом на 31.12.2024р. відпускний резерв створений в сумі 728 тис.грн. для відпусток, які накопичуються і які підприємство зобов'язане буде в майбутньому виплатити відпускні або компенсацію за невикористану відпустку.

18. Звіт про фінансові результати

Дохід від реалізації (рядок 2000)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Реалізація готової продукції	470076	388057
Надання послуг (додрукарська підготовка)	195	21
Разом	470271	388078

Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Реалізація готової продукції	385123	327014
Надання послуг	0	0
Разом	385123	327014

Інші операційні доходи (рядок 2120)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Операційна курсова різниця	375	47
Реалізація інших оборотних активів	3265	2671
Інші операційні доходи	893	485
Разом	4533	3203

Адміністративні витрати (рядок 2130)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Оплата праці та соц. відрахування	2205	1690
Амортизація	4	4
Витрати на оренду	42	42
Плата РКО та інші послуги банку	1054	402
Програмне обслуговування	29	83

Юридичні та інф.консульт. послуги	473	562
Врегулювання спорів у судах	34	199
Інші послуги (поштові тощо)	192	265
Разом	4033	3247

Витрати на збут (рядок 2150)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Амортизація	0	4
Транспортні витрати	8615	7037
Дослідження ринку	6227	3465
Інші	428	0
Разом	15270	10506

Інші операційні витрати (рядок 2180)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Операційна оренда активів	54337	40830
Операційна курсова різниця	863	1109
Реалізація інших оборотних активів	2428	1777
Інші операційні витрати	172	146
Разом	57800	43862

Інші доходи (рядок 2240)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Дохід від реалізації векселів	0	0
Разом	0	0

Фінансові витрати (рядок 2250)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Відсотки за користування кредитом	5087	786
Разом	5087	786

Інші витрати (рядок 2270)

Стаття (тис. грн.)	За звітний період (2024 рік)	За попередній період (2023 рік)
Собівартість реалізації векселю	0	0
Разом	0	0

Податок на прибуток

Податок на прибуток представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати. Податок на прибуток обчислено відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума поточного податку до сплати розрахована від суми оподаткованого прибутку за рік. Зобов'язання Підприємства за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату. Річний дохід Підприємства за 2024 рік для цілей оподаткування визначено за правилами бухгалтерського обліку з коригуванням фінансового результату до оподаткування. За результатами всіх видів діяльності у 2024 році Підприємством отриманий прибуток в розмірі 7491 тис. грн. Сума податку на прибуток відображено в фінансовій звітності за рік, складає 1351 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України. Чистий прибуток звітного року складає 6140 тис. грн.

19. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік складено за вимогами П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» за прямим методом, згідно з яких розкривається інформація про надходження та витрачення, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати. Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди. Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що змінюють власний капітал. Підприємство, надає інформацію, яка дає змогу оцінювати зміни

в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Чистий рух грошових коштів від діяльності Підприємства за звітний рік має позитивне значення та становить 1520 тис. грн.

20. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал за 2024 рік складено за вимогами П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Сформований Статутний капітал станом на 31.12.2024 складає 100 тис. грн., який сплачений повністю грошовими коштами.

21. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаних осіб, сума операцій з якими є суттєвою у звітності підприємства за рік, що закінчився 31.12.2024 року, не має.

22. Розкриття іншої інформації

Юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Підприємство нараховувало податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

В процесі звичайної господарської діяльності Підприємство виступає стороною ряду судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не буде мати суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

23. Події після звітної дати

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

Директор

ТОВ «ТИПОГРАФІЯ «ПАРУС»



С. А. Гладких