

Вих.№ 56 від 20.02.2024 року

**УЧАСНИКАМ, КЕРІВНИЦТВУ ТА КОРИСТУВАЧАМ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КОТЛОГАЗ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

КИЇВ 2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» (далі – Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Національні стандарти бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» станом на 31.12.2023 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок періоду, оскільки були призначені аудиторами лише 20.12.2023 року. Аудиторська перевірка за попередній період проводилась іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо наявності та кількості матеріальних активів станом на 31.12.2022 року.

Ми дійшли висновку, що така модифікація залишається суттєвою для фінансової звітності за поточний період, оскільки залишки на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків. Ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупний дохід та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу на Примітки 2.2 та 2.3 до фінансової звітності, в яких описується вплив російської збройної агресії проти України на діяльність Підприємства. Масштаби та строки завершення вказаних подій є фактором невизначеності. Дані умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, здійснювався іншим аудитором, який 3 березня 2023 року висловив думку із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління ТОВ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ за 2023 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Ми не мали можливості оцінити вплив питання щодо вхідних залишків, вказаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Як наслідок, ми не змогли визначити, чи існує суттєве викривлення інформації, наведеної у Звіті про управління за 2023 рік, по даному питанню.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в

сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Конишева Юлія Олександрівна.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 100047)

Юлія КОНИШЕВА**Генеральний директор****ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»**

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 101935)

**Віктор ІВАЩЕНКО**

Дата звіту: 20 лютого 2024 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

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

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером №2639. Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

До звіту додається фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

ДОКУМЕНТ ВРІЙНЯНО

Дата (рік, місяць, день)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	23543186		
за КАТОТТГ	UA53020110010031694		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	43.22		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання

Середня кількість працівників 2 259

Адреса, телефон вулиця Юрія Руфа, буд. 5, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600, Україна

0675018657

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	53	30
первісна вартість	1001	249	249
накопичена амортизація	1002	196	219
Незавершені капітальні інвестиції	1005	75	1 099
Основні засоби	1010	20 842	21 593
первісна вартість	1011	47 507	54 113
знос	1012	26 665	32 520
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	2
Відстрочені податкові активи	1045	451	484
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21 421	23 208
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	125 971	79 473
виробничі запаси	1101	115 754	76 829
незавершене виробництво	1102	10 167	2 572
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	50	72
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 157	15 314
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	73 560	61 569
з бюджетом	1135	-	-
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	388	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 664	29 463
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	15 664	29 463
Витрати майбутніх періодів	1170	167	170
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	37 738	25 447
Усього за розділом II	1195	259 645	211 436
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	281 066	234 644

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	267	267
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 727	2 143
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	24 736	41 659
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	26 730	44 069
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 328	14 400
розрахунками з бюджетом	1620	5 910	5 710
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 768	4 020
розрахунками зі страхування	1625	227	206
розрахунками з оплати праці	1630	1 179	1 169
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	219 056	149 985
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	6 576	6 073
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 060	13 032
Усього за розділом III	1695	254 336	190 575
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного фінансового фонду	1800	-	-
Баланс	1900	281 066	234 644

Керівник

Головний бухгалтер

Бутко Геннадій Валерійович

Терещенко Наталія Василівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	468 250	185 757
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(419 236)	(164 094)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	49 014	21 663
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	2 895	2 147
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 450)	(8 283)
Витрати на збут	2150	(23)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4 234)	(7 282)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	37 202	8 245
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(31)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 171	8 245
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 781)	(1 485)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30 390	6 760
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	30 390	6 760

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	193 247	72 203
Витрати на оплату праці	2505	41 532	39 126
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 263	7 679
Амортизація	2515	5 947	5 380
Інші операційні витрати	2520	105 625	49 627
Разом	2550	354 614	174 015

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Бутко Геннадій Валерійович

Терещенко Наталія Василівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	470 025	334 525
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	288	13
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 367	11 131
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	77	75
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	457	698
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(364 073)	(145 322)
Праці	3105	(33 509)	(29 968)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 912)	(8 238)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21 507)	(24 364)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 545)	(1 594)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 495)	(14 168)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 467)	(8 602)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 072)	(74 888)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 672)	(40 511)
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	(11 929)	(9 102)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 540	14 049
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(1 534)
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	-	-1 534
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 670	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	445
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(13 098)	(10 974)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(209)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-10 428	-10 738
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12 112	1 777
Залишок коштів на початок року	3405	15 664	12 433
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 687	1 454
Залишок коштів на кінець року	3415	29 463	15 664

Керівник

Головний бухгалтер

Бутко Геннадій Валерійович

Терещенко Наталія Василівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	267	-	-	1 412	29 266	-	-	30 945
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	267	-	-	1 412	29 266	-	-	30 945
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 760	-	-	6 760
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(10 975)	-	-	(10 975)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	315	(315)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	315	(4 530)	-	-	(4 215)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	1 727	24 736	-	-	26 730

Керівник

Головний бухгалтер

Бутко Геннадій Валерійович

Терещенко Наталія Василівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлюгаз"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

23543136

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	267	-	-	1 727	24 736	-	-	26 730
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	267	-	-	1 727	24 736	-	-	26 730
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	30 390	-	-	30 390
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(1 103)	(11 995)	-	-	(13 098)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 519	(1 519)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	47	-	-	47
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	416	16 923	-	-	17 339
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	2 143	41 659	-	-	44 069

Керівник
Головний бухгалтер

Бутко Геннадій Валерійович

Терещенко Наталія Василівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

ДОДАТОК № 1
до наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 № 302

Коди		2023		12		31	
				23543186			
				UA53020110010031694			
				0			
				240			
				43.22			

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-комерційне підприємство "Котлогаз"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

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		Найшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	249	196	-	-	-	-	-	23	-	-	-	249	219
Гутові	080	249	196	-	-	-	-	-	23	-	-	-	249	219
Гутові	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 Кошифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рад-ка	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 одержані за фінансовою орендою		передані в опера-тивну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-реоціненої вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісно-реоціненої вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	13571	3677	1171	-	-	-	-	984	-	-	-	14742	4661	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	11671	8990	2100	-	-	35	9	1330	-	-	-	13736	10311	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15286	8641	3128	-	-	399	79	2568	-	-	-	18015	11130	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2593	1674	128	-	-	-	-	427	-	-	-	2721	2101	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	980	358	20	-	-	-	-	89	-	-	-	1000	447	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	6	6	-	-	-	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3375	3319	513	20	-	34	34	585	-	-	-	3874	3870	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	47507	26655	7060	20	-	474	128	5983	-	-	-	54113	32520	-	-	-	-

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

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

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

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

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

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

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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	7563	1090
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	563	9
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8126	1099

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	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	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2457	902
Реалізація інших оборотних активів	460	290	336
Штрафи, пені, неустойки	470	-	142
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	148	2854
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	71
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	31
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами

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

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	28711
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	752
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	29463

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6576	3099	-	3603	-	6073	6072
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2483	71	-	-	-	-	2554
Разом	780	9059	3170	-	3603	-	6073	8626

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	75990	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	298	-	-
Тара і тарні матеріали	830	66	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	475	-	-
Незавершене виробництво	890	2572	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	72	-	-
Разом	920	79473	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

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

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
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	15314	-	-	2554
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	61569	-	-	-

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
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
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 рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6814
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	451
на кінець звітного року	1225	484
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	6781
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6814
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-33
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
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6006
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,
утрачених унаслідок надзвичайних подій
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, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи										
тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та										
додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



ЕП Бутко
Геннадій

Бутко Геннадій Валерійович



Керівник

Головний бухгалтер

Терещенко Наталія Василівна

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ЗА
НП(С)БО, Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробничо-комерційне
підприємство «КОТЛОГАЗ» за 2023 рік**

1. Інформація про Товариство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» діє на підставі Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Товариства (протокол № 5 від 29.11.2018 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОТЛОГАЗ» (надалі – ТОВ «ВКП «Котлогаз», «Товариство») створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників.

Код ЄДРПОУ 23543186, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення реєстрації юридичної особи 15851200000000439 від 27.06.1995 року.

Місцезнаходженням Товариства є: вулиця Юрія Руфа, будинок 5, м. Кременчук Полтавська обл., 39601

Товариство надає повний комплекс робіт з реалізації проектів розробки та виготовлення нестандартного технологічного обладнання та металоконструкцій різного профілю, починаючи із закупівлі сировини та комплектуючих та закінчуючи монтажем виготовленого обладнання на території Замовника.

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД-2010 є:

- 43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування (основний);
- 25.29 - Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів;
- 25.62 - Механічне оброблення металевих виробів;
- 25.91 - Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів;
- 43.21 - Електромонтажні роботи.

Для багатьох підприємств різних галузей промисловості, які не бажають обтяжувати себе утриманням власних технічних служб та верстатного парку, стоїть проблема з розміщенням несерійних та дрібносерійних замовлень на нестандартне обладнання.

ТОВ «ВКП «Котлогаз» надає своїм клієнтам наступні комплексні послуги:

- проектування та виготовлення нестандартного обладнання;
- реконструкція та модернізація існуючих технологічних ліній;
- виготовлення запасних деталей та вузлів для нестандартного технологічного обладнання;
- поточне обслуговування різного технологічного обладнання замовника;
- виконання аварійних робіт з термінового виготовлення та заміни деталей та вузлів;
- випуск індивідуальної та дрібносерійної продукції;
- взаємодія з інженерними службами замовників щодо виконання програми виготовлення та постачання деталей та вузлів.

Маючи сучасну власну виробничу базу ТОВ «ВКП «Котлогаз», за узгодженим технічним завданням, розробляє та виготовляє будь-які види нестандартного обладнання, оснащення, механічних засобів транспортування, допоміжних пристроїв та металоконструкцій, наливних ємностей, деаераторів, складів, блокових котелень тощо.

Для досягнення мети Товариство може здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені законодавством України.

Товариство має наступні ліцензії:

- Ліцензія на право зберігання пального № 16030414202300254 від 16.10.2023, термін дії до 16.10.2028;

- Ліцензія на господарську діяльність, яка пов'язана зі створенням об'єктів архітектури, Державна архітектурно-будівельна інспекція України, АЕ № 526251 від 10.04.2019, безстрокова
- Ліцензія на міжнародні перевезення вантажів вантажними автомобілями (крім перевезення небезперечних вантажів та небезпечних відходів), Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека), безстрокова;
- Ліцензія на монтаж, підтримання експлуатаційної придатності (технічне обслуговування) систем пожежогасіння (водяних, пінних, газових, порошкових, аерозольних), Державна служба України з надзвичайних ситуацій, наказ №163 від 14.03.2019;
- Ліцензія на монтаж, підтримання експлуатаційної придатності (технічне обслуговування) систем пожежної сигналізації, оповіщення про пожежу та управління евакуацією людей, устаткування для передачі тривожних сповіщень, Державна служба України з надзвичайних ситуацій, наказ №163 від 14.03.2019;
- Ліцензія на монтаж, підтримання експлуатаційної придатності (технічне обслуговування) систем протидимового захисту, Державна служба України з надзвичайних ситуацій, наказ №163 від 14.03.2019;
- Ліцензія на вогнезахист (вогнезахисне просочування поверхневе, вогнезахисне оброблення (фарбування, штукатурення, обмотування, облицювання), вогнезахисне заповнення, Державна служба України з надзвичайних ситуацій, наказ №163 від 14.03.2019.

Товариство не має відокремлених підрозділів, філій, представництв на дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, виконавчий орган: директор.

Середня кількість працівників Товариства станом 31 грудня 2022 року складала 249 осіб на кінець 2023 року – 259 особи.

2. Оцінки керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 1 та НП(С)БО вимагає від керівництва Товариства виконання деяких оцінок та припущень, які мають вплив на значення звітних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності, а також на величину доходів та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

2.1. Вплив інфляції

Товариство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупності специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці, що наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

2.2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року почалася широкомасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України, в зв'язку із чим Рада національної безпеки та оборони ухвалила рішення запровадити надзвичайний стан на всій території України з 24 лютого 2022 року, крім Донецької та Луганської областей, де вже діяв надзвичайний правовий режим.

Промисловість України намагається відновити працю. Наше Товариство, як і більшість у країні, організувала свою роботу, забезпечивши віддалену роботу персоналу, збереження технічних засобів та баз даних.

З початку повномасштабного вторгнення РФ на територію України у Товариства була низка значних збоїв і проблем. Зокрема, це:

1. Обсяги наданих послуг. Виникли труднощі по поставках деяких видів матеріалів та

запасних частин, які отримувались від постачальників, що знаходяться на тимчасово недоступних територіях або зазнали бомбардувань (Сумська, Київська, Харківська, Запоріжська, Миколаївська області) та відсутності альтернативних постачальників. Також були логістичні проблеми, спричинені пошкодженням інфраструктури шляхів. Крім того, через активні бойові дії в деяких регіонах країни були й продовжують бути суттєві порушення внутрішніх поставок матеріалів. Товариство доклало всіх зусиль, щоб якнайшвидше повернутися до повномасштабного обсягу наданих послуг. Зокрема було знайдено альтернативних постачальників.

2. На початку війни були знищені виробничі об'єкти у деяких покупців та був обмежений доступ до них на певних територіях.

3. Нестача персоналу і спеціалістів. У зв'язку з проведенням загальної мобілізації, деякі працівники були призвані на військову службу до лав ЗСУ або пішли добровольцями до територіальної оборони. Значна кількість кваліфікованих працівників, що мають неповнолітніх дітей, переїхали у більш безпечні райони на заході України, або за межі країни.

Усі перераховані операційні проблеми і збої продовжуватимуть впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Такі обставини, як воєнний стан, майже унеможливають нормальне функціонування бізнесу. Через невизначеність та нестабільність ситуації, в будь-який момент може вийти з ладу серверне та мережеве обладнання, зникнути Інтернет і зв'язок з віддаленими користувачами по причині відключення електропостачання, а також може відбутися спроба проведення кібератаки для викрадення даних.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом України.

Діяльність ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом політичної та економічної невизначеності в Україні, особливо внаслідок військового вторгнення РФ на територію України. Ці події мали суттєвий вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Попри всі негаразди, Товариство продовжує працювати задля підтримки економіки країни, свого бізнесу та споживачів.

В 2023 році Товариство працювало стабільно. Нам вдалося зберегти виробничі потужності і збільшити обсяги виробництва і продажів в цих складних умовах в 2 рази в порівнянні із 2022 роком.

Товариство володіє достатніми ресурсами, що дозволяють продовжувати операційну діяльність. Управлінський персонал вважає, що він застосовує всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності та забезпечення зростання бізнесу Товариства у існуючих обставинах, а також що застосування принципу безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

2.4. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої, що є наслідком таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

3. Основа підготовки та компоненти звітності

Ці Примітки складені відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV (із змінами) та є невід'ємною частиною фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою.

Фінансова звітність ТОВ «ВКП «КОТЛОГАЗ» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою, включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік;
5. Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2022 рік;
6. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма № 5) та ці пояснювальні Примітки.

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, відповідно до яких форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, Товариством забезпечено складання фінансової звітності за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.

Фінансова звітність складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством з метою дотримання вимог НП(С)БО в усіх суттєвих аспектах.

Звітним періодом для Товариства є період з 01 січня по 31 грудня.

Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 (із змінами і доповненнями) та Інструкції із його застосування.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип нарахування та відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

Валюта оцінки та представлення

Товариство зобов'язане вести бухгалтерський облік в українських гривнях згідно з вимогами НП(С)БО. Тому для нього валютою оцінки є українська гривня. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Реальні та потенційні фінансові активи та зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них надається, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли можливе зростання економічних вигід.

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу

Після складання фінансових звітів за 2023 рік не відбувалося:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;

- події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності.

4. Облікова політика Товариства

Наказ №1 «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку на підприємстві» затверджений 02.01.2023 року.

4.1. Основні засоби та нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

Нарахування зносу основних засобів починається з моменту введення в експлуатацію прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації у відповідності з **НП(С)БО 7** "Основні Засоби".

Матеріальні активи строком використання більше одного року і вартістю менше 20000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Товариством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.
- строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів встановлюється спеціально створеною комісією наказом по Товариству при визнанні кожного зазначеного об'єкту активом (при зарахуванні на баланс).

Встановлено базові терміни корисного використання з дати вводу в експлуатацію для визначення норми амортизації методом прямолінійного списання:

- будівлі – 20 років;
- меблі – 8 років;
- оргтехніка – від 3 до 5 років;
- легкові автомобілі – 5 років;

- вантажні автомобілі – 8 років;
- інструменти – 3 роки;
- мобільні телефони – 2 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. При придбанні, створенні нематеріального активу строк його корисного використання встановлюється експертною комісією та затверджується наказом керівника.

В фінансовій звітності методологічні засади формування бухгалтерського обліку щодо нематеріальних активів визначає **НП(С)БО 8 “Нематеріальні активи”**.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту введення їх в експлуатацію прямолінійним методом виходячи із встановленого терміну їх використання, але не більше 10 років.

В обліку нематеріальні активи відображаються за фактичними витратами на їх придбання та приведення у стан, готовий для експлуатації, за вирахуванням непрямих податків, що не відшкодовуються.

4.2. Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначалось **НП(С)БО 9 “Запаси”**.

Придбані запаси на баланс Товариства зараховувались за первісною вартістю. Запаси, виготовлені власними силами, відображались в балансі згідно виробничої собівартості. Не включались до первісної вартості, а належали до витрат періоду - понаднормативні втрати та нестачі запасів, витрати на збут та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування. Облік запасів також вівся по однорідних групах (видах).

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

При вибутті запасів застосовувався метод оцінки запасів - ФІФО.

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

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП), строк служби яких менше 1 року (врахованих на рахунку 22), списуються одноразово при передачі експлуатацію. З метою забезпечення збереження відповідальними особами вказаних предметів в експлуатації організовано належний контроль за їх рухом (оперативний облік в кількісному виразі) по місцях експлуатації та по матеріально-відповідальним особам на протязі строку їх фактичного використання. Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідним групам.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, товарів, незавершеного виробництва та готової продукції, які утримувались Товариством з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу.

4.3. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог **НП(С)БО 15 «Дохід»**.

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

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

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

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- Товариство не здійснює надалі управління і контроль за реалізацією продукції (товарів),
- сума доходу може бути достовірно визначена,
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Проценти визнавались у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Товариство отримує інший дохід, а саме, відсотки на залишок коштів на рахунку. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

4.4. Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 16 "Витрати".

Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені. Витрати класифікуються як адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати та інші витрати.

Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) включає: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці та інші прямі витрати. Також до виробничої собівартості включаються загальновиробничі витрати (як постійні так і змінні).

Бухгалтерський облік витрат вівся з використанням рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

4.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавали активом, якщо існувала ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід і можна було достовірно визначити її суму. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації та її розкриття в фінансовій звітності визначалось згідно **НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»**.

Дебіторська заборгованість відображається по чистій реалізаційній вартості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Для відображення заборгованості за чистою вартістю проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення і резерв сумнівних боргів нараховується, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповернення, або за якою минув строк позовної давності.

4.6. Зобов'язання

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог **НП(С)БО 11**.

Поточні зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

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

Товариство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариства та щодо інших зобов'язань, які виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

4.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі, короткострокові депозити.

4.8. Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх установчими документами. Розподіл прибутку оголошується, в основному, із сум накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО. Нерозподілений чистий прибуток залишається у розпорядженні Товариства.

Резервний капітал створено з метою покриття збитків, що виникли у минулих роках. розмір резервного капіталу встановлено у статуті. Формування відбувається шляхом розподілу нерозподіленого прибутку. Покриття збитків і спрямування до резервного капіталу відбувається на підставі рішень учасників товариства.

4.9. Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується і подається у звітності відповідно до НП(С)БО 17 "Податок на прибуток".

У фінансовій звітності податок на прибуток нараховано відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок, який відображено у витратах з податку на прибуток по причині відсутності тимчасових різниць між бухгалтерською та податковою базою активів та зобов'язань.

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток базується на показниках фінансової звітності та дорівнює фінансовому результату до оподаткування.

4.10. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У 2023 році Товариство не змінювало облікові оцінки. Виправлення помилок минулих періодів в фінансовій звітності за 2023 рік не було.

5. Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності:

5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Товариства:

Дохід від продажу	2023	2022
Дохід від продажу товарів	5 220	14 069
Дохід від продажу послуг	463 030	171 688
Разом чистий дохід (р. 2000)	468 250	185 757

Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	2 895	2147
Операційна курсова різниця	2457	902
Інші операційні доходи	438	1274
Дохід від участі в капіталі (р. 2200)	-	-
Інші фінансові доходи (р. 2220)	-	-
Інші доходи (р. 2240)	-	-
Разом доходи:	471 145	187 904

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

5.2. Витрати

Структура витрат від діяльності Товариства:

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, в т.ч. (р. 2050)	419 236	164 094
Собівартість реалізованих товарів	2 909	10 924
Собівартість реалізованих послуг	416 327	153 170
Адміністративні витрати (р. 2130)	10 450	8 283
Витрати на збут (р. 2150)	23	-
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	4 234	7 282
Витрати від операційної курсової різниці	902	458
Інші операційні витрати, в т.ч. благодійна допомога ЗСУ та виплати мобілізованим співробітникам	3 332	6 824
Фінансові витрати (р. 2250)	-	-
Інші витрати (р. 2270)	31	-
Разом витрати:	433 974	179 659

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог **НП(С)БО 17**. Витрати з податку на прибуток за 2023 рік склали 6 781 тис. грн. Податок на прибуток за результатами податкового обліку склав 6 814 тис. грн. Податкові різниці нараховані на резерв сумнівних боргів склали 2554,5 тис. грн. (відстрочений податковий актив у сумі 459,8 тис. грн.), на різницю вартості основних засобів – 135,8 тис. грн. (відстрочений податковий актив у сумі 24,4 тис. грн.).

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена (**НП(С)БО 27**) не розраховується в зв'язку із відсутністю таких операцій.

Фінансовим результатом діяльності Товариства за 2023 рік став прибуток в розмірі 30 390 тис. грн.

5.3. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Розрахунки за податками	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
Найменування податку	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	4 020	1 768
Податок на додану вартість	559	3 444
Податок на доходи фізичних осіб	917	542
Інші податки	214	156
Разом (р. 1620)	5 710	5 910

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до податкового законодавства України.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, якій визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку), визначеного у фінансовій звітності Товариства відповідно до національних положень бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

В 2023 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам.

5.4. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції

Основні засоби (р. 1010)	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	54 113	47 507
Знос	32 520	26 665
Чиста балансова вартість, в тому числі:	21 593	20 842
Земельні ділянки	25	25
Будинки та споруди	10 081	9 894
Машини та обладнання	3 524	2 681
Транспортні засоби	6 885	6 645
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	620	919
Інші основні засоби	553	622
Малоцінні необоротні матеріальні активи	4	56
Нематеріальні активи (р. 1000)	30	53
Первісна вартість	249	249
Знос	219	196
Капітальні інвестиції (р. 1005)	1 099	75

В 2023 році Товариством не проводилася дооцінка та уцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного періоду відсутні.

Основні засоби за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися, основних засобів, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, не має.

Одержаних за фінансовою орендою або переданих в оперативну оренду основних засобів в 2023 році не було.

Рух основних засобів та нематеріальних активів за групами наведений у таблицях I та II Форми № 5.

Зменшення корисності ОЗ у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2023 рік не відображалось в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2022р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 НП(С)БО № 28.

5.5. Запаси

Запаси (р. 1100)	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	76 829	115 754
Незавершене виробництво	2572	10 167
Готова продукція	72	50
Товари	-	-
Разом:	79 473	125 971

В 2023 році переоцінка виробничих запасів не проводилася.

Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації - 0 тис. грн
Запасів, переданих на переробку та в заставу немає. Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

5.6. Дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	15 314	6 157
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	61 569	73 560
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (р. 1140)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	-	388
Разом:	76 883	80 105

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2023 році створити резерв сумнівних боргів в сумі 2 544 тис. грн..

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Поточний рахунок у банку	3 549	7 272
Інші рахунки в банку	25 914	8 392
Разом:	29 463	15 664

Станом на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

5.8. Витрати майбутніх періодів (р. 1170) та інші оборотні активи (р. 1190)

	31.12.2023	31.12.2022
Витрати майбутніх періодів (р. 1170), в т.ч.:	170	167
Сплачені орендні платежі	170	167
Інші оборотні активи (р. 1190), в т.ч.:	25 447	37 738
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	450	1 229
Податкові зобов'язання на отримані аванси	24 997	36 509

5.9. Власний капітал

Стаття власного капіталу	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал (р.1400)	267	267
Резервний капітал (р.1415)	2 143	1 727
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	41 659	24 736
Всього власний капітал	44 069	26 730

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 267 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2023		31.12.2022	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Бутко Г.В.	51,0	136	51,0	136
Бутко Р.Ю.	49,0	131	49,0	131

Всього	100,0	267	100,0	267
---------------	--------------	------------	--------------	------------

Власний капітал за 2023 рік збільшився на 17 339 тис. грн. за рахунок за рахунок отриманого прибутку.

Привілейних або обмежених прав щодо часток у статутному капіталі немає. Змін у складі учасників чи у їх частках протягом 2023 року не відбувалось.

5.10. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	14 400	9 328
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	5 710	5 910
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування (р. 1625)	206	227
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	1 169	1 179
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	149 985	219 056
Поточні забезпечення (р. 1660)	6 073	6 576
Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	13 032	12 060
Розрахунки з виконавчими службами по стягненням з заробітної плати працівників(аліменти, борги згідно постанов)	30	25
Розрахунки з поворотної фінансової допомоги	2670	
Розрахунки з підзвітними особами	381	2
Розрахунки з податками , податковий кредит	9 951	12 033
Разом:	190 575	254 336

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена та довгострокова кредиторської заборгованість відсутня.

Згідно п.6 **НП(С)БО 26** нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

6. Розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів

Інші надходження в результаті операційної діяльності (р. 3095), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Курсові різниці	-	3
Повернення позик працівниками	333	-
Повернення раніше виданих коштів на відрядження	124	695
Усього	457	698

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

	2023	2022
Витрачання на виплати підзвітним особам	11 437	8 843
Витрачання на оплату банківської комісії	-	259
Витрати на відшкодування пільгових пенсій	164	-
Витрати на позики працівникам	299	-
Штрафи та благодійна допомога	29	-
Усього	11 929	9 102

Інші платежі у результаті фінансової діяльності (р. 3390), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Видані позики	-	209
Усього	-	209

7. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Згідно НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" особи вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операції та фінансові рішення іншої особи. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними особами до уваги береться сутність цих відносин, а не лише юридична форма.

Генеральний директор протягом 2023 року надавав в оренду транспортні засоби та спецтехніку на суму 5 160 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 року – відсутня.

Винагорода найвищого управлінського персоналу за 2023 рік склала 3 864 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 року залишки по операціях із пов'язаними особами були такими:

	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (з р. 1630)	53	56

Балансові залишки по операціях з пов'язаними особами на кожну звітну є безпроцентними та незабезпеченими і оплата за ними здійснюється грошовими коштами.

8. Дата затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства разом з цими примітками затверджена до випуску 30 січня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Геннадій БУТКО

Наталія ТЕРЕЩЕНКО