

			Коди		
			2023	12	31
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал"	за ЄДРПОУ	00282406		
Територія	Україна, Житомирська область, м.Коростень	за КАТОТТГІ	UA18060090010074365		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61		
Середня кількість працівників ¹	399				
Адреса, телефон	11500, Житомирська обл., м.Коростень, вул.Маяковського, буд.78, тел.(04142)9-62-20				

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31-е грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи :	1000	47	82
первісна вартість	1001	217	272
накопичена амортизація	1002	170	190
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби :	1010	65 908	64 425
первісна вартість	1011	516 146	522 987
знос	1012	450 238	458 562
Інвестиційна нерухомість	1015		
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		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	65 955	64 507
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	56 765	74 758
виробничі запаси	1101	34 801	37 844
незавершене виробництво	1102		1
готова продукція	1103	21 929	36 902
товари	1104	35	11
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 026	4 009
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 913	4 069
з бюджетом	1135	1 131	2 472
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 247
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	212	330
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	937	1 921
готівка	1166		
рахунки в банках	1167	937	1 921
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	1 146	2 977
Усього за розділом II	1195	67 130	90 536
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	133 085	155 043

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	29 266	29 266
Капітал у дооцінках	1405	34 962	30 719
Додатковий капітал	1410	47 586	47 586
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	3 957	4 341
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(24 282)	(28 590)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Неконтрольована частка	1490		
Усього за розділом I	1495	91 489	83 322
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	895	1 369
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	3 536	4 705
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 536	4 705
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	4 431	6 074
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	18 396	36 490
розрахунками з бюджетом	1620	1 706	2 352
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1 726	2 344
розрахунками з оплати праці	1630	6 715	9 297
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 257	6 083
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	6 137	8 805
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	228	276
Усього за розділом III	1695	37 165	65 647
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групами вибуття	1700		
Баланс	1900	133 085	155 043

Т.з.п. генерального директора

Головний бухгалтер



Олександр ПІВНЬОВ

Тетяна МАЙДАНОВИЧ

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод
залізобетонних шпал"

(найменування)

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Коди

2023 | 12 | 31

00282406

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

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	474 576	374 788
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(453 657)	(351 682)
Валовий:			
прибуток	2090	20 919	23 106
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	5 266	3 925
Адміністративні витрати	2130	(6 435)	(5 720)
Витрати на збут	2150	(9 471)	(7 640)
Інші операційні витрати	2180	(8 157)	(3 842)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 122	9 829
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	73	23
Інші доходи	2240	1	120
Фінансові витрати	2250	(352)	(373)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 844	9 598
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(474)	(1 906)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 370	7 692
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	(2 614)	(136)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(2 614)	(136)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(2 614)	(136)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 244)	7 556

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	330 197	260 456
Витрати на оплату праці	2505	116 459	78 094
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 577	15 927
Амортизація	2515	8 420	7 930
Інші операційні витрати	2520	14 041	11 442
Разом	2550	492 694	373 849

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		

Т.з.п.генерального директора

Головний бухгалтер



Олександр ПІВНЬОВ

Тетяна МАЙДАНОВИЧ

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод
залізобетонних шпал"

(найменування)

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Коди

2023 12 31

00282406

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2023 рік

Форма №3-н Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I.Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 844		9 598	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	8 420	X	7 930	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	3 837		508	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		74		142
Фінансові витрати	3540	352	X	373	X
Зменшення (збільшення) оборотних активів, в т.ч.:	3550		19 925		25 425
зменшення (збільшення) запасів	3551		17 993		21 649
зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	17			3 906
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		118	1 186	
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556				
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		1 831		1 056
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань, в т.ч.:	3560	22 336		12 527	
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	18 094		10 268	
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	646		859	
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	618		1 090	
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	2 582		4 361	
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566				
збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	396			4 051
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	16 790		5 369	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	1 247	X	
Сплачені відсотки	3585	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 543		5 369	

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250	73	X	23	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X	7 709	X	4 886
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		7 636		4 863
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300		X		X
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X	6 923	X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X		X	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		6 923		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	984		506	
Залишок коштів на початок року	3405	937	X	431	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	1 921	X	937	X

Т.з.п. генерального директора

Головний бухгалтер

Олександр ПІВНЬОВ

Тетяна МАЙДАНОВИЧ

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод
залізобетонних шпал"

(найменування)

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

Коди

2023 12 31

00282406

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- єстрова- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибу- ток (непо- критий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього	Неконт- рольо- вана частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	29 266	34 962	47 586	3 957	(24 282)			91 489		91 489
Коригування :											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	29 266	34 962	47 586	3 957	(24 282)			91 489		91 489
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 370			1 370		1 370
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:	4110					(2 614)			(2 614)		(2 614)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111										
Інший сукупний дохід	4116					(2 614)			(2 614)		(2 614)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					(6 923)			(6 923)		(6 923)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210				384	(384)					
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215										
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220										
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225										
Внески учасників: Внески до капіталу	4240										
Погашення заборгованості з капіталу	4245										
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260										
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Інші зміни в капіталі	4290		(4 243)			4 243					
Разом змін у капіталі	4295		(4 243)		384	(4 308)			(8 167)		(8 167)
Залишок на кінець року	4300	29 266	30 719	47 586	4 341	(28 590)			83 322		83 322

Т.з.п.генерального директора

Головний бухгалтер

Олександр ПІВНЬОВ

Тетяна МАЙДАНОВИЧ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» станом на 31 грудня 2023 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва:

(підпис)
Олександр ПІВНЬОВ
Т.з.п. генерального директора



(підпис)

Тетяна МАЙДАНОВИЧ
Головний бухгалтер

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «КОРОСТЕНСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ШПАЛ» ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тис. грн.)**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні юридичні дані про Підприємство

Приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» (далі – Товариство) є юридичною особою та діє відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування», інших законодавчих та нормативно-правових актів України.

Управління корпоративними правами Товариства здійснює акціонерне товариство «Українська залізниця», утворене відповідно до Закону України «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування» та постанови Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця».

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал";

Скорочене найменування: ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ";

Код за ЄДРПОУ: 00282406;

Номер та дата державної реєстрації підприємства: Дата проведення державної реєстрації 18.12.1991 р. номер запису 1 306 120 0000 000110;

Назва органу, який здійснив реєстрацію: Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області;

Вищий орган управління: Загальні збори акціонерів.

Кінцевою контролюючою стороною Товариства є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Рішенням акціонера приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» від 22.12.2020 року №54/2020-6/6 затверджено нову редакцію Статуту Товариства (дата та номер запису в ЄДР – 04.03.2021 року, 1003061070033000110).

Згідно нової редакції Статуту:

Вищий орган управління – загальні збори товариства;

Одноосібний виконавчий орган – генеральний директор;

Колегіальний контролюючий орган – ревізійна комісія;

Основний вид діяльності – виготовлення виробів із бетону для будівництва (код КВЕД 23.61);

Спеціалізація Товариства – виробництво залізобетонних попередньо напружених шпал та брусів стрілочних переводів для залізничної інфраструктури. Основні види продукції, що виробляються: шпали залізобетонні типу Ш1-3, Ш-9.2, Ш-9.3, Ш-9.4, СБ3-0, СБ4-0, СБ3-5.2, СБ5-0, СБ3-С, Ш2С-1, бруси стрілочних переводів марки 1/9 та марки 1/11, одиночні бруси стрілочних переводів марки 1/9 та марки 1/11, лотки залізобетонні для водовідводу повз залізничні колії, інша продукція з бетону;

Переважна більшість виробленої продукції 90% реалізується підприємством пов'язаним особам АТ «УКРЗАЛІЗНИЦІ».

Адреса підприємства, телефон: 11500. Житомирська область, м. Коростень, вул. Маяковського, 78; тел. (04142) 96165;

Банківські реквізити:

- п/р №UA81311647000002608290267139 в ТББВ №10005/029 філії – Житомирське обласне управління АТ «Ощадбанк», МФО 311647;
- п/р №UA533223130000026006000046689 в АТ «Укрексімбанк» (м.Київ), МФО 322313

Статус платника податків: Підприємство перебуває на обліку Коростенської ДПІ (м.Коростень) Головного управління ДПС у Житомирській області. Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах, платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 002824006095);

Чисельність персоналу: на 31.12.2023 - 421 чол.;

Керівники підприємства:

- тимчасово здійснюючий повноваження генерального директора Хардикайнен Олег Володимирович – з 26.01.2022 року (наказ №1101-ОС від 28.11.2022р, рішення акціонера №10/6/22 від 28.11.2022р. до 28.05.2023р);
- тимчасово здійснюючий повноваження генерального директора Бузін Павло Анатолійович – з 06.06.2023 року (наказ №360/ОС від 06.06.2023р, рішення акціонера №2/6/23 від 05.06.2023р.; наказ №679/ОС від 07.09.2023р, рішення акціонера №6/6/23 від 25.08.2023р.);
- Головний бухгалтер: Майданович Тетяна Володимирівна

Операційне середовище.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Військове вторгнення РФ

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Товариства не були пошкоджені. Проте, суттєве підвищення цін на енергоносії та закупні матеріали, а також ускладнення логістики, мають негативний вплив на фінансовий стан Товариства.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними

зазначеними подіями. Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Товариство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить корегувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основи підготовки та подання звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням непрямого методу. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Витрати на сплату відсотків розкриваються у Звіті про рух грошових коштів в окремій статті.

Безперервність діяльності.

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Товариства становив 83 322 тис.грн. в той же час оборотні активи Товариства перевищили поточні зобов'язання на 24 889 тис.грн.

У 2023 році Товариство отримало чистий прибуток у сумі 1 370 тис. грн. (у 2022 році отримало чистий прибуток у сумі 7 692 тис. грн.).

Військова агресія російської федерації проти України, що стала підставою введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року, спричинила негативний вплив на господарську діяльність Товариства, зумовлений значним зростанням цін на сировину, енергоресурси, паливно-мастильні матеріали, запасні частини для ремонту техніки тощо; руйнуванням ланцюгів поставок. До ЗСУ мобілізовано близько 6,5% працівників Товариства. Втрати чи будь-які пошкодження майна відсутні. Протягом 2023 року на потреби оборони держави безкоштовно передано готову та браковану продукцію на суму 217 тис.грн.; шини, акумулятор, насос водяний, генератори, дріт, цемент, арматуру, металобрухт та інші ТМЦ на суму 292 тис.грн.; також надано благодійну допомогу із фонду заробітної плати в Благодійні фонди на суму 138 тис.грн. Дане вибуття суттєво не вплинуло на господарську діяльність Товариства. Господарська діяльність Компанії, як і до початку військової агресії, фінансується за рахунок власних коштів підприємства. Знецінення активів відсутнє. Війна суттєво не вплинула на виконання умов договорів з контрагентами через форс-мажорні обставини. Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності – не стосується Товариства. Хоча існує суттєва невизначеність, у Товариства відсутні наміри щодо оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На оцінку активів, зобов'язань та витрат Товариства протягом наступних 12 місяців можуть суттєво вплинути нестабільність економічної ситуації в Україні, значні зміни цін на енергоресурси та товари, які використовуються в діяльності Товариства, дефіцит робочої сили. Проте керівництво вважає, що Товариства буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Товариство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансових можливостях Товариства.

У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних осіб, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Товариства. Фінансова звітність Товариства була складена з урахуванням припущення щодо продовження діяльності Товариства на безперервній основі та не містить в собі будь-яких корегувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Керівництво Товариства вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства у відповідності до мети його створення та предмету діяльності, визначених Статутом. У керівництва Товариства немає намірів щодо ліквідації Товариства або припинення його діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2023 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2023 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;

Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;

Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;

Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність.

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Основа підготовки фінансової звітності.

Зазначена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Валюта подання. Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Монетарні активи і зобов’язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов’язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Товариство подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Звітність за сегментами. Товариство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент. Компанія визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Компанії вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Товариства. Вищим органом оперативного управління визначений генеральний директор Товариства, який аналізує

внутрішні звіти Товариства з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило єдиний операційний сегмент, який складається з діяльності по виготовленню виробів із бетону для будівництва на території Житомирської області.

Сезонні операції. Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/поточні та необоротні/довгострокові

Звіт про фінансовий стан відображає інформацію про активи, зобов'язання і власний капітал Товариства в грошовому виразі на звітну дату.

Товариство розкриває короткострокові (поточні) і довгострокові активи, а також короткострокові (поточні) й довгострокові зобов'язання як окремі розділи безпосередньо в Звіті про фінансовий стан.

Актив класифікується як короткостроковий (поточний), коли він задовольняє будь-який з наступних критеріїв:

Товариство має намір/очікує продати чи спожити (використати) актив протягом звичайного операційного циклу (12 місяців після звітної дати);

актив утримується з метою продажу;

актив є грошовими коштами або еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи повинні класифікуватися як довгострокові.

Відстрочені податкові активи завжди класифікуються як довгострокові.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне), коли воно задовольняє будь-який з наступних критеріїв:

зобов'язання передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу (12 місяців після звітної дати);

зобов'язання утримується з метою продажу;

у Товаристві немає безумовного права відкласти погашення відповідного зобов'язання протягом, як мінімум, 12 місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові.

Відстрочені податкові зобов'язання завжди класифікуються як довгострокові.

Звіт про фінансовий стан повинен включати, як мінімум, наступні статті, визначені МСФЗ (якщо відповідні статті будуть відповідати критеріям визнання):

основні засоби;

інвестиційна нерухомість;

нематеріальні активи;

фінансові активи (інші ніж: інвестиції, що обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі; торговельна та інша дебіторська заборгованість; грошові кошти та їх еквіваленти);

інвестиції, що обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі;

запаси;

торговельна та інша дебіторська заборгованість;

грошові кошти та їх еквіваленти;

загальна сума активів, класифікованих як утримувані для продажу, та активів, включених у групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» (далі МСФЗ 5);

торговельна та інша кредиторська заборгованість;

забезпечення;

фінансові зобов'язання (інші ніж: торгівельна та інша кредиторська заборгованість; забезпечення);

зобов'язання та активи з поточного податку на прибуток;

відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи;

зобов'язання, включені в групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;

частка неконтролюючих учасників (частка меншості), подана у власному капіталі;

випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства.

Додаткові рядки, заголовки та проміжні підсумки слід подавати безпосередньо у Звіті про фінансовий стан, коли таке подання є доречним для розуміння фінансового стану Товариства.

Оцінка справедливої вартості

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними у обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуються прийнятні вихідні дані за результатами спостережень. Підприємство визначає політику і процедури як для періодичної оцінки справедливої вартості так і для одноразової оцінки вартості активів (у разі наявності та необхідності оцінки активів, наприклад, призначених для розподілу у складі діяльності, що припиняється). Для оцінки значних активів таких, як об'єкти нерухомості, фінансові активи, що утримуються для продажу, умовні винагороди, у разі доцільності, залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про необхідність залучення зовнішніх оцінювачів приймається щорічно, найвищим управлінським персоналом Товариства, після обговорення та затвердження такого рішення. На кожну звітну дату керівництво оцінює та аналізує зміни вартості активів і зобов'язань.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана від продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що здійснюється у звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що угода по продажу активу (передачі зобов'язання) відбувається:

- або на основному ринку для даного активу (зобов'язання);

- або, в умовах відсутності основного (активного) ринку, на найбільш прийнятному ринку для даного активу (зобов'язання).

Справедлива вартість активу (зобов'язання) оцінюється з використанням припущень, які передбачають, що учасники ринку діють у своїх кращих інтересах.

Основні засоби

Основні засоби Товариства відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює оцінку справедливої вартості основних засобів з наступною частотою:

щорічно – для об'єктів основних засобів, справедлива вартість яких може, за очікуванням, зазнавати значних і непостійних змін;

кожні три роки (п'ять років) – для об'єктів основних засобів з незначною зміною справедливої вартості.

Якщо переоцінюють об'єкт основних засобів, тоді переоцінюється весь клас основних засобів, до якого належить такий об'єкт.

Якщо балансова (залишкова) вартість основного засобу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході (на рахунку 41 «Капітал у дооцінках») та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку (на субрахунку 7462 «Дохід від дооцінки

необоротних активів і фінансових інвестицій, раніше уцінених»), якщо воно відновлює суму раніше визнаного зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку (на субрахунку 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій»)

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення визнається в прибутку чи збитку (на субрахунку 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій»). Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході на рахунку 41 «Капітал у дооцінках», якщо існує кредитове сальдо цього рахунку. Таким чином, зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою «Капітал у дооцінках».

Дооцінка, що входить до складу власного капіталу об'єкта основних засобів і відображається на рахунку 41 «Капітал у дооцінках», на пряму переноситься до складу нерозподіленого прибутку протягом строку використання активу. Сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на собівартості активу.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або у випадку, якщо подальше використання активу не принесе економічних вигід. Якщо сума очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання є суттєвою для фінансової звітності, приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву.

Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, до їх оціночної ліквідаційної вартості, якщо така існує. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання. Знос нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 20 тис. грн. без врахування податку на додану вартість.

Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення або до досягнення ліквідаційної вартості.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	-
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20-50
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-18
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-3
Група 5	Транспортні засоби	5-7
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4-14
Група 9	Інші основні засоби	12-13

Термін експлуатації основних засобів встановлює постійно діюча комісія по введенню в експлуатацію та списанню основних засобів. Склад комісії визначений у наказі по підприємству. Для кожного окремого об'єкта основних засобів строк експлуатації встановлюється комісією по введенню в експлуатацію та списанню основних засобів при надходженні його на підприємство та при визнанні його активом.

Терміни корисного використання основані на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Невстановлене обладнання являє собою устаткування, придбане Підприємством, але ще не введене в експлуатацію. Знос на невстановлене обладнання не нараховується.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами (сукупністю однотипних за призначенням та умовами використання нематеріальних активів).

Нематеріальні активи відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Переоцінка нематеріальних активів повинна здійснюватись з такою регулярністю, щоб на кінець звітного періоду балансова (залишкова) вартість активу суттєво не відрізнялась від його справедливої вартості.

Товариство використовує прямолінійний метод амортизації, що забезпечує розподіл вартості нематеріального активу на систематичній основі та відображає спосіб, у який економічна вигода від відповідного активу споживається Товариством.

Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисного використання, якщо ліквідаційна вартість нематеріального активу не змінюється.

Строки корисної експлуатації та метод амортизації нематеріальних активів переглядаються Товариством щонайменше наприкінці кожного звітного періоду (року).

Нарахування амортизації припиняється на одну з двох дат, що сталася раніше:

на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (детально визначено в розділі 20 «Облік необоротних активів, утримуваних для продажу, та припиненої діяльності»);

на дату, з якої припиняють визнання активу.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, Товариство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Такий підхід є доцільним для запасів, призначених для конкретних проектів, незалежно від того, чи вони були придбані, чи вироблені.

Проте конкретна ідентифікація собівартості недоречна у випадку, коли існує велика кількість одиниць запасів, які, як правило, є взаємозамінними. За таких обставин

собівартість запасів Товариство визначає за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання. Для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості.

Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

При відпуску у виробництво, у разі продажу та іншому вибутті старопридатних запасів, що були оприбутковані при ліквідації, ремонті або іншому поліпшенні основних засобів, оцінка здійснюється за методом та у спосіб щомісячної середньозваженої собівартості, за яким оцінка вибуття запасів проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

собівартістю; або

чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів шляхом вирахування очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на подальшу реалізацію з очікуваної ціни реалізації.

Корегування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

Резерв на знецінення запасів визнається в періоді його створення з одночасним визнанням інших операційних витрат на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів».

Так, резерв повинен бути нарахований, якщо чиста вартість реалізації зменшиться у наступних можливих випадках:

має місце повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запаси, які неможливо використати у зв'язку з такою зміною технології і запаси не використовуються і не реалізуються більше 12 місяців з дня їх придбання/виготовлення). При цьому резерв нараховується у розмірі 100 % вартості запасів;

коли запаси не використовуються і не реалізуються більше 12 місяців та є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована. У таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

зменшення ціни реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації запасів;

витрати на виробництво або оцінені витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації таких запасів;

відбулося фізичне пошкодження запасів. При цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації запасів.

Запаси, призначені для виробництва готової продукції, не підлягають списанню нижче собівартості, якщо готову продукцію, у виробництві якої вони використовуються, передбачається продати за собівартістю такої продукції або з прибутком.

Якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву на знецінення запасів перестали існувати і є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно корегується резерв на

знецінення запасів, який обліковується на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів» та сторнується в межах суми первинного часткового списання відповідний рахунок запасів, якщо є відповідні витрати у звітному періоді. Якщо у звітному періоді виду витрат для сторнування не вистачає, то резерв списується з визнанням доходу на субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів». Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від знецінення запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву, створеного під його знецінення:

сторнується разом з витратами на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів», у випадку, якщо був нарахований 100% резерв, через те, що запаси не використовувались і не реалізовувались більше 12 місяців;

списується в кореспонденції з рахунком обліку запасу, під знецінення якого був створений резерв, в інших випадках знецінення.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

грошовими коштами;

інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;

контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання; або

контрактним правом обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими для Товариства; або

контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу та який є непохідним інструментом, за який Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане отримати змінну кількість власних інструментів капіталу; або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є:

контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Товариства; або

контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу та який є непохідним інструментом, за яким Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане надавати змінну кількість власних інструментів капіталу; або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан тільки у випадку, якщо Товариство виступає стороною контрактного надання (отримання) фінансового інструменту.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Податок на прибуток.

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений

податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Оренда.

Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів не сплачених на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням інформації про поточні виплати пільгових пенсій та інші винагороди працівникам. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Якщо Підприємство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у прибутках та збитках за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доцільно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Доходи та витрати

Доходи підприємства визнаються на дату поставки продукції (робіт, послуг) і оцінюються відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням знижок і податків з продажу. Сума доходу не вважається достовірно визначеною до того моменту, поки не врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Грошові кошти

Грошові кошти- готівка, кошти на рахунках та депозити до запитання.

Облік грошових коштів ведеться на субрахунках: 30 «Каса»; 31 «Рахунки в банках»; 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті».

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики. У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих корегувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до корегування майбутніх норм амортизації.

б) Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів, та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2022 року.

в) Відображення готової продукції

З урахуванням того, що переважна більшість готової продукції реалізується на адресу АТ «Укрзалізниця» (її відокремлені підрозділи), та беручи до уваги той факт, що Підприємство не має практичної можливості визначити ціни за якими підприємством буде відвантажуватись готова продукція у наступному році, при оцінці найменшої з двох величин: собівартості готової продукції та чистої вартості реалізації, Підприємством прийнято рішення застосовувати собівартість як балансову вартість запасів.

г) Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншим виплатам по закінченню трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту

заробітної плати, плинності працівників та коефіцієнтів смертності, тощо. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування управлінський персонал Товариства враховує відсоткові ставки за державними облігаціями через відсутність в Україні розвинутого ринку корпоративних облігацій. У зв'язку із довгостроковим характером цих планів такі припущення є предметом суттєвої невизначеності.

д) Судові спори і претензії

Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку.

Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані особи ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ" – єдиний акціонер - акціонерне товариство «Українська залізниця» (АТ «Укрзалізниця»), компанії - юридичні особи, які перебувають під контролем АТ «Укрзалізниця» та керівництво Товариства.

У 2023 році мали місце операції з пов'язаними особами – регіональними філіями АТ «Укрзалізниця». Обсяг поставки продукції Товариства (без урахування податку на додану вартість) вказаним особам за 2023 рік склав 427 185 тис. грн., що становить 90,0% від загального обсягу реалізації готової продукції, реалізації запасів – 9 559 тис.грн. У 2022 році обсяг поставки продукції Товариства (без урахування податку на додану вартість) пов'язаним особам склав 355 754 тис.грн., реалізація запасів – 11 925 тис.грн. В свою чергу, обсяг придбання товарів (робіт, послуг) від пов'язаних осіб у 2023 році склав 14 527 тис.грн. У 2022 році обсяг придбання товарів (робіт, послуг) у пов'язаних осіб склав 12 505 тис.грн.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами станом на 31.12.2023 становить 4009 тис.грн., станом на 31.12.2022 року – 4009 тис.грн., а Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 року становить – 1328 тис.грн., станом на 31.12.2022 року – 51 тис.грн.

Винагороди посадовим особам Підприємства у звітному році пов'язані із відносинами трудового найму та передбачені колективним договором і цивільно-правовими договорами склали 1817 тис.грн.

7. ДОХОДИ, ВИТРАТИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2022 рік	2023 рік
Дохід від реалізації власної готової продукції	336 868	472 374
Дохід від реалізації товарів	36 874	663
Дохід від реалізації робіт та послуг	1 046	1 539
Разом, Чистий дохід	374 788	474 576
- В т.ч.: експорт	-	-
- Внутрішній ринок	374 788	474 576

Інший операційний дохід включає:

Найменування показника	2022 рік	2023 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	1 935	4 424
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	441	828
Дохід від списання кредиторської заборгованості	44	-
Інший операційний дохід (невикористані суми резервів)	1 505	14
Нарахування резерву на знецінення запасів та доходи від використання раніше знецінених запасів	-	-
Разом, Інший операційний дохід	3 925	5 266

Собівартість реалізованої готової продукції (оварів, робіт, послуг) класифіковні у сумах.

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2022 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої власної готової продукції, а саме:	314 918	453 156
- Матеріали	200 309	295 779
-Паливо	9 533	6 404
-Електроенергія	8 414	11 120
-Амортизація	5 877	6 128
-Інші витрати	5 289	6 192
Витрати на оплату праці	71 078	106 094
-Відрахування на соціальні заходи	14 418	21 439
Собівартість реалізованих товарів	36 764	501
Разом, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	351 682	453 657

Адміністративні витрати за 2022 рік та 2023 роки склали тис.грн

Найменування показника	2022рік	2023рік
Витрати на оплату праці	3 734	4 129
Відрахування на соціальні заходи	808	829
Матеріали	7	38
Паливо	111	151
Амортизація	255	250
Послуги зв'язку	79	95
Інформаційні послуги та супроводження комп'ютерних програм	456	594
Судові витрати, юридичні та нотаріальні послуги	2	7
Аудиторські послуги	130	115
Інші послуги	138	227
Всього	5 720	6 435

Витрати на збут за 2022р та 2023роки тис.грн.

Найменування показника	2022рік	2023рік
Витрати на оплату праці	1 589	2 342
Відрахування на соціальні заходи	330	513
Амортизація	2 151	2 249
Послуги по подачі прибиранню вантажних вагонів	3 521	4 288
Інші послуги	49	79
Всього	7 640	9 471

Інші операційні витрати за 2022 рік та 2023 роки складали тис.грн

Найменування показника	2022рік	2023рік
Витрати на оплату праці	1 693	3 894
Відрахування на соціальні заходи	371	796
Матеріали	-	493
Амортизація	-	530
Інші витрати	1 778	2 444
Всього	3 842	8 157

8. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи

У звітному 2023 році придбано нематеріальних активів на суму 55,0 тис.грн. (програмне забезпечення Windows 10)

Нарахована амортизація за звітний рік - 20тис. грн.

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

На 31.12.2023 р. у Товариства відсутнє незаверше будівництво (основні засоби не готові для використання).

Необоротні активи відображені у фінансовій звітності переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки (01.01.2019 року), за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та інфраструктура	Машини, обладнання, інструмент та інші	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Незавершене будівництво та не встановлене обладнання	Всього
Первісна вартість/переоцінена сума							
На 1 січня 2022 року	-	255530	142938	99439	14125	-	512032
Надходження	-	496	3514	-	493	-	4503
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(980)	-	(604)	-	(1584)
Персвідено до активів, утримуваних для продажу та передачі власнику	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-

На 31 грудня 2022 року	-	256026	145472	99439	14014	-	514951
Надходження	-	23	3104	3344	446	-	6917
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	(76)	-	(76)
Переведено до активів, утримуваних для продажу та передачі власнику	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	1195	-	-	-	-	-	1195
На 31 грудня 2023 року	1195	256049	148576	102783	14384	-	522987
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2022 року	-	(215455)	(121212)	(93844)	(13392)	-	(443903)
Амортизація	-	(3087)	(3549)	(1073)	(210)	-	(7919)
Вибуття	-	-	980	-	604	-	1584
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	-	(218542)	(123781)	(94917)	(12998)	-	(450238)
Амортизація	-	(3186)	(3856)	(1123)	(235)	-	(8400)
Вибуття	-	-	-	-	76	-	76
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	-	(221728)	(127637)	(96040)	(13157)	-	(458562)
Чиста балансова вартість							
На 1 січня 2022 року	-	40075	21726	5595	733	-	68129
На 31 грудня 2022 року	-	37484	21691	4522	1016	-	64713
на 31 грудня 2023 року	1195	34321	20939	6743	1227	-	64425

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні. Основні засоби, що належать Підприємству на праві власності відображені у фінансовій звітності за переоціненою балансовою вартістю, що визначена відповідно до МСФЗ. Переоцінка основних засобів станом на 01.01.2019 року проведена ПП «Бюро незалежних оцінок» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №1159/17). Методологічні підходи, що застосовані оцінювачем: порівняльний – II рівень ієрархії оцінок справедливої вартості (для транспортних засобів) та витратний – III рівень ієрархії.

Ознаки знецінення основних засобів станом на 31.12.2023 відсутні, тому збитки від знецінення, втрати від зменшення корисності, уцінки/переоцінки у звітному періоді відсутні.

Металобрухт, отриманий при розбиранні і демонтажу повністю амортизованих основних засобів, що ліквідовані, оприбуткований з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів.

Згідно листа від АТ «Укрзалізниця» від 11.01.2024р №ЦЦФ-04/53 до врегулювання питання на рівні нормативних документів АТ «Укрзалізниця», висвітленого в листі, право користування земельною ділянкою у фінансовій звітності слід відображати у складі Основних засобів. Враховуючи вищевикладене, було внесено зміни до фінансової звітності, стосовно обліку «Права користування земельною ділянкою», відповідно його було переміщено з Нематеріальних активів рахунок 121 «Права користування природними ресурсами» на рахунок 101 «Земельні ділянки».

9. ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені наступним чином: (тис.грн.)

Запаси	31.12.2022	31.12.2023
Сировина й матеріали	29 554	29 175
Резерв на знецінення сировини та матеріалів	(49)	(49)
Паливо	1 750	2 886
Резерв на знецінення палива	-	-
Будівельні матеріали	126	215
Запасні частини	2 728	4 692
Малоцінні та швидкозношувані предмети	692	925
Незавершене виробництво	-	1
Готова продукція	22 585	36 952
Резерв на знецінення готової продукції	(656)	(50)
Товари	35	11
Всього	56 765	74 758

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації.

10. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства, у суттєвих сумах, відповідає її балансовій вартості.

До складу дебіторської заборгованості, яка відображена в балансі відноситься:

(тис.грн.).

Дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 085	4 068
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової заборгованості	(59)	(59)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
За виданими авансами	2 913	4 069
З бюджетом, в тому числі:	1 131	2 472
Інша дебіторська заборгованість	1 762	1 880
Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	(1 550)	(1 550)
Всього	8 282	10 880

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	2022 рік	2023 рік
Залишок на 1 січня	3038	1609
Зміна в резерві очікуваних кредитних збитків	-	-
Списано за рахунок резерву	(1429)	-
Сума відшкодування протягом року	-	-
Залишок на 31 грудня	1609	1609

На 31 грудня 2022 і 2023 рр. інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Підприємства.

Аванси іноземним постачальникам станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти Підприємства станом на 31.12.2023 представлені: (тис.грн.).

Гроші та їх еквіваленти	31.12.2022	31.12.2023
Поточний рахунок в банку, в тому числі в національній валюті:	937	1 921

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2023 року складають 2 980 тис. грн., (на початок року – 1 146 тис. грн.), до яких включено попередньо враховані суми податкового кредиту з ПДВ у розрахунках.

11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31.12.2023 р. статутний капітал товариства складає 29 266 тис. грн. Статутний капітал складається з 29266000 простих іменних акцій (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 30.07.2010р. №610/1/10 видане ДКЦПФРУ) номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Привілейованих акцій «Коростенський завод залізобетонних шпал» не має.

Статутний капітал акціонерного товариства повністю сплачений. Згідно Статуту Товариства порядок розподілу прибутку та покриття збитків визначається рішенням загальних зборів відповідно до законодавства та Статуту.

Капітал у дооцінках

Залишок капіталу в дооцінках основних засобів до справедливої вартості станом на 31.12.2023, що відображена у річній фінансовій звітності на 31.12.2023 складає 30 719 тис. грн.

Капітал у дооцінках зменшено 4 243 тис.грн. (Дт 411 – Кт 44) на суми амортизації включеної до складу нерозподіленого прибутку, нарахованої на дооцінку необоротних активів за 2023 рік.

Інший додатковий капітал

Створений за рішенням товариства на відтворення необоротних активів – 47 586 тис. грн. (створений у попередніх звітних періодах).

Резервний капітал

На 31.12.2023 складає 4 341 тис. грн.

У 2023 році до резервного капіталу було нараховано 384 тис.грн., який сформовано від суми прибутку в розмірі 5% за 2022 рік. Сума прибутку за 2022 рік складала 7 692 тис.грн.

Непокритий збиток

На 31.12.2023 року складає 28 590 тис. грн., який сформований:

- за рахунок непокритого збитку минулих років в сумі – 24 282 тис. грн.;
- зменшеного на суму прибутку за звітний період – 1 370 тис. грн.;
- збільшеного на суму іншого сукупного збитку – 2 614 тис. грн.;
- збільшеного на суму виплати по дивідендах – 6 923 тис.грн.
- зменшеного на суму списання дооцінки в сумі пропорційній нарахованій амортизації на об'єкти, які не увійшли до статутного капіталу 4 243 тис. грн.

Зменшення іншого сукупного збитку в сумі «-» 2614 тис.грн., а саме: «-» 58 тис.грн. – коригування розміру пільгових пенсій (Дт 443 – Кт 472) та 2 556 тис.грн. – коригування забезпечення на виплату працівникам по закінченню трудової діяльності (Дт 443 – Кт 47711). Зазначені суми коригування фінансового результату проведені на підставі актуарних розрахунків.

Сплачено дивідендів у 2023 році – 6 923 тис.грн.

12. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на звітну дату справедлива вартість зобов'язань у суттєвих аспектах відповідає їх балансовій вартості.

Зобов'язання за виплатами працівникам (рядок 1521)

Товариство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям працівникам що перебували/перебувають у трудових відносинах з Товариством, які мають право раннього виходу на пенсію, внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці. У відповідності до колективного договору, Товариство також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, певні виплати пенсіонерам та по завершенню трудової діяльності, а також інші довгострокові виплати. Зазначені програми відповідають визначенню програм з визначеними виплатами.

Зобов'язання за виплатами працівникам Товариства стосувалися наступного:

	2022 рік	2023 рік
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	2 475	3 381
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	1 061	1 324
Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором	-	-
	<u>3 536</u>	<u>4 705</u>

Нижче наведені зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за виплатами працівникам:

	<i>Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором</i>	<i>Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці</i>	<i>Всього</i>
На 1 січня 2022 року	3 443	1 537	4 980
Процентні витрати	185	188	373
Вартість поточних послуг	93	19	112
Сплачені винагороди	(2000)	(65)	(2065)
Прибутки/(збитки) від перерахунку	754	(618)	136
- змін у фінансових припущеннях	547	64	611
- змін у демографічних припущеннях	(547)	(64)	(611)
- змінами на основі досвіду	754	(618)	136
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	—	—	—
На 31 грудня 2022 року	2475	1061	3536
Процентні витрати за планом	134	218	352
Вартість поточних послуг	57	20	77
Сплачені винагороди	1 841	33	1 874
Прибутки/(збитки) від перерахунку	2 556	58	2 614
- змін у фінансових припущеннях	547	64	611
- змін у демографічних припущеннях	(547)	(64)	(611)
- змінами на основі досвіду	2 556	58	2 614
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	—	—	—
На 31 грудня 2023 року	3 381	1 324	4 705

Суми визнані у звіті про сукупний дохід становили:

	<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>
Вартість поточних послуг	112	77
Процентні витрати за планом	373	352
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	136	2 614
	<u>621</u>	<u>3 043</u>

Вартість поточних послуг та актуарні доходи, пов'язані із переоцінкою інших довгострокових зобов'язань щодо виплат працівникам, включаються до складу витрат на персонал у окремому звіті про сукупний дохід. Процентні витрати за планом представлені у складі фінансових витрат.

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків. Підприємство визнало поточні зобов'язання (юридичні/конструктивні), що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому здійснено достовірну оцінку зобов'язань.

13. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Визнані відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2022 року:

	31.12.2022	Відображено у прибутку або збитку	01.01.2022
Відстрочені податкові зобов'язання	(5 652)	723	(6 375)
- основні засоби	(5 652)	723	(6 375)
Відстрочені податкові активи	4 757	(2629)	7 386
Резерв сумнівних боргів	289	(258)	547
Резерв на знецінення запасів	127	(35)	162
Резерв на знецінення необоротних активів	12	-	12
Податкові збитки	4 329	(2 336)	6 665
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	(895)	(1 906)	1 011

Визнані відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2023 року:

	31.12.2023	Відображено у прибутку або збитку	01.01.2023
Відстрочені податкові зобов'язання	(4 922)	730	(5 652)
- основні засоби	(4 922)	730	(5 652)
Відстрочені податкові активи	3 553	(1 204)	4 757
Резерв сумнівних боргів	289	-	289
Резерв на знецінення запасів	18	(109)	127
Резерв на знецінення необоротних активів	12	-	12
Податкові збитки	3 234	(1 095)	4 329
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	1 369	(474)	(895)

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні складові витрат з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід були представлені таким чином:

	2022 рік	2023 рік
Нарахування поточного податку	-	-
Нарахування відстроченого податку	(1 906)	(474)
Дохід/витрати з податку на прибуток у Звіті		
Про фінансові результати	(1 906)	(474)

Протягом 2022 та 2023 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточні зобов'язання ПрАТ "Коростенський завод залізобетонних шпал" представлені:

	(тис.грн.)	
Поточна кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
За товари, роботи, послуги, а саме:	18 396	8 128
Товари	17 018	7 980
Роботи, послуги	1 378	148
За одержаними авансами	2 257	4 074

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення на 01.01.23 та 31.12.23 складається : (тис.грн.)

Поточні забезпечення	31.12.2022	31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток та соціальних заходів	6 071	8 739
Забезпечення інших витрат	66	66
Всього:	6 137	8 805

Зміни в забезпеченнях були представлені наступним чином:

	2022	2023
Станом на початок року	4 119	6 071
Нараховано протягом року	6 753	11 100
Використано	(4 801)	(8 432)
Сторновані невикористані суми	-	-
Зміни в облікових оцінках	-	-
Станом на кінець року	6 071	8 739

17. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРАВОВИХ ВІДНОСИН

В процесі звичайної діяльності Товариство залучене в судові розгляди:

1. Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал" виступало Відповідачем в Коростенському міськрайонному суді Житомирської області у справі №279/6458/22 за позовом Гарбовської І.О. про нарахування та виплату заробітної плати.

Рішенням від 10 лютого 2023 року Коростенським міськрайонним судом Житомирської області у справі №279/6458/22 за позовом Гарбовської І.О. до Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" про нарахування та виплату заробітної плати,- вимоги Гарбовської І.О. задоволено. Визнано п.5 наказу №58 від 01.03.2022 року незаконним. Зобов'язано приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» нарахувати Гарбовській І.О. щорічну відпустку за період з 01.03.2022 по 24.05.2022 року. Стягнуто з приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» заробітну плату на користь Гарбовської І.О. у розмірі – 31 480,29 гривень без врахування податків та обов'язкових платежів.

2. Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал" виступало Відповідачем в Господарському суді Житомирської області у справі №906/996/22 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "Західтрейдер" про стягнення 2 988 000,00 гривень основного боргу, а також судового збору.

Рішенням від 31.03.2023 р. у справі №906/996/22 Господарським судом Житомирської області за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "Західтрейдер" до Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" про стягнення 2 988 000,00 гривень основного боргу, а також судового збору, закрито провадження у справі №906/996/22 в частині стягнення з Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" 100 000,00 гривень основного боргу у зв'язку з відсутністю предмету спору на підставі п. 2 ч. 1 ст. 231 ГПК України. В іншій частині позов задоволено. Стягнуто з Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" на користь Товариства з обмеженою відповідальністю "Західтрейдер" – 2 888 000,00 гривень основного боргу та 43 320,00 грн судового збору.

3. ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступало відповідачем в Коростенському міськрайонному суді Житомирської області за позовом Хуторного О.В. у справі №279/1775/21 про визнання протиправними наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності та стягнення моральної шкоди, 07 квітня 2021 року Ухвалою Коростенського міськрайонного суду відкрито провадження у справі – справа знаходиться на розгляді в суді.

Рішенням Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 26.01.2023 року по справі №279/1775/21 позовні вимоги Хуторного О.В. до приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" про визнання протиправними наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності та стягнення моральної шкоди задовольнити частково. Визнати неправомірним та скасувати наказ приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» від 05.03.2021 року №78 «Про притягнення до дисциплінарної відповідальності». Стягнуто з Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» на користь Хуторного О.В. моральну шкоду в сумі 10000 гривень.

У задоволенні вимоги про зобов'язання приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» нарахувати та провести виплату грошової премії Хуторного О.В. за березень 2021 року відмовлено.

Стягнуто з приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» на користь Хуторного О.В. понесені судові витрати в розмірі 4470 гривень 63 копійки.

Рішення Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 26.01.2023 року по справі №279/1775/21 було оскаржено приватним акціонерним товариством «Коростенський завод залізобетонних шпал» в апеляційному порядку і постановою від 12 квітня 2023 року Житомирського апеляційного суду апеляційну скаргу приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» залишено без задоволення.

Також ухвалою від 29 травня 2023 року Житомирський апеляційний суд відмовив в задоволенні заяви Хуторного О.В. про ухвалення додаткового рішення щодо витрат на правничу допомогу.

4. Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал" виступало Відповідачем в Господарському суді Житомирської області у справі №906/625/23 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "Західтрейдер" про стягнення 2 012 000,00 гривень основного боргу, а також судового збору.

Ухвалою Господарського суду Житомирської області від 22.08.2023 р. у справі №906/625/23 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю "Західтрейдер" до Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" про стягнення Товариства з обмеженою відповідальністю "Західтрейдер" про стягнення 2 012 000,00 гривень основного боргу, а також судового збору - закрито провадження у справі №906/625/23 у зв'язку з відсутністю предмета спору та постановлено повернути ТОВ "Західтрейдер" з Державного бюджету України судовий збір у розмірі 30180,00 грн, сплачений згідно з платіжним дорученням №687 від 01.05.2023, про що винесено відповідну ухвалу.

5. 25.05.2023 року Господарським судом м. Києва відкрито справу № 910/7963/23 за позовом Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" до Товариства з обмеженою відповідальністю "Твій Газзбут" про стягнення 1 113 744,35 гривень 35 коп.

Ухвалою від 03.08.2023 у Справі № 910/7963/23 прийнято до розгляду зустрічну позовну заяву Товариства з обмеженою відповідальністю "Твій Газзбут" до Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал" про стягнення 2 095 465 грн 84 коп.

Справа знаходиться у стадії розгляду по суті.

18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Балансова вартість фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у Звіті про фінансовий стан відповідають їх справедливій вартості та становлять станом на:

- 31.12.2022 року фінансові активи – 5 175 тис.грн. фінансові зобов'язання 18 624 тис.грн.

- 31.12.2023 року фінансові активи – 6 260 тис.грн., фінансові зобов'язання – 36 766 тис.грн.

19. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові інструменти. До інших фінансових інструментів, належать

такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Товариство не бере участі в суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів, оскільки політика Товариства не передбачає здійснення таких операцій. Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Товариства. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, включають, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства, та умов кредитування, що надаються постачальниками, банками та кредиторами.

Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами, а також платежів за податками та виплати дивідендів, як зазначено вище.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2022 та 2023 років:

	<i>До 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>Всього платежів за договорами</i>	<i>Мінус: ефект амортизації</i>	<i>Балансова вартість</i>
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року					
Процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	18 624	18 624	-	18 624

	<i>До 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>Всього платежів за договорами</i>	<i>Мінус: ефект амортизації</i>	<i>Балансова вартість</i>
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року					
Процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	36 766	36 766	-	36 766

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах очікуваних кредитних збитків. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2022 та 2023 років, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти Товариства переважно розміщуються в великих надійних банках України. Банки, у яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, мали наступні кредитні рейтинги:

	31 грудня 2022 року, тис. грн	31 грудня 2023 року, тис. грн
Банки, які мають зовнішній кредитний рейтинг (Moody's)		
00032129 АТ "ОЩАДБАНК"	554	1 767
00032112 АТ "Укрексімбанк"	376	152
14305909 АТ «Райффайзен Банк»	7	2
Готівка	-	-
Разом	937	1 921

Управління кредитним ризиком виконується у відповідності до політик, процедур та систем контролю, встановлених Товариством по відношенню до управління кредитним ризиком покупців.

Управління капіталом

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Коефіцієнт фінансового важеля на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 624	
Кредити	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(937)	(1 921)
Чиста заборгованість	17 687	34 845
Всього власний капітал	91 489	83 322
Капітал та чиста заборгованість	109 176	118 167
Коефіцієнт фінансового важеля	<u>0,16</u>	<u>0,29</u>

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати Підприємство працює в штатному режимі. Фінансова звітність не зазнала суттєвих змін.

За період з 01.01.2023 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувалось будь-яких подій, які б потребували коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Товариства та затверджена до випуску 07 лютого 2024 року.

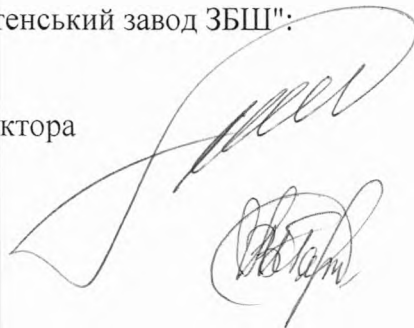
Від імені ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ":

Т.з.п.генерального директора

Олександр ПІВНЬОВ

Головний бухгалтер

Тетяна МАЙДАНОВИЧ

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Oleksandr Pivnyov, and the bottom signature is for Tetiana Maidanovich. Both signatures are stylized and cursive.