

Примітки до фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків за рік, що завершився 31 грудня 2022 року для задоволення інформаційних потреб власників та управлінського персоналу та оприлюднення на веб-сайті підприємства. Концептуальною основою фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), чинні на дату складання такої звітності та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Припущення про безперервність діяльності.

Ця фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Компанії і не містить будь-яких коригувань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом найближчих 12 місяців. Під час оцінки доречності застосування такого припущення про подальше безперервне функціонування Компанії станом на дату балансу були враховані: фінансовий стан Компанії, існуючі наміри управлінського персоналу Компанії, чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Компанії. В умовах війни проводяться всі організаційні заходи для забезпечення функціонування Компанії. Власники та управлінський персонал Компанії мають намір і надалі розвивати господарську діяльність Компанії та вважають, що вживаються усі необхідні заходи для підтримання економічної стійкості в умовах, що склалися. Компанія послідовно демонструє прибуткові результати діяльності та не порушує економічні нормативи діяльності, встановлені регуляторними органами.

Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Директором підприємства 20 лютого 2023 року.

Компанія застосовує форми фінансової звітності, визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Повний комплект фінансової звітності включає: Звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31.12.2022 р.;-Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 р.;-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.;-Звіт про власний капітал за 2022 р.;-Примітки до фінансової звітності за 2022 р., що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України- гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Загальні положення щодо облікових політик:

Згідно НП(С)БО України 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності» Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства; безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі; періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності; історичної (фактичної) собівартості,

що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання; нарахування, згідно з яким доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів (грошей); повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі; послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності; обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства; превалювання сутності над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми; єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності :

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості.

Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

Основні засоби.

Основні засоби визнаються підприємством, обліковуються та відображаються у фінансовій звітності згідно НП(С)БО України 7 «Основні засоби». Основні засоби на 31.12.2022 року обліковуються по таким групам:

Первісна (переоцінена вартість)						
	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади, інвентар	Інші малоцінні необоротні активи	Разом
Залишок на початок року	61270	174038	7244	1927	4086	248565
Надійшло за рік	1752	9417	510		546	12225
Вибуло за рік		390		23	139	552
Інші зміни (оцінки)						
Разом	63022	183065	7754	1904	4493	260238
Амортизація основних засобів.						
Амортизація на початок року	11238	91524	3943	1512	4008	112225
Нараховано за рік	3233	23216	1118	252	546	28365
Вибуло за рік		84		21	61	166
Разом	14471	114656	5048	1743	4493	140411

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості.

Строк корисного використання :

- Будівлі- споруди та передавальні пристрої – 20 років;
 - Машини та обладнання – 5 років;
 - Комп'ютери та обладнання -2 роки;
 - Транспортні засоби – 5 років;
 - Інструменти, прилади, інвентар – 4 роки;
 - Інші основні засоби – 12 років;
 - До інших малоцінних необоротних активів нараховується знос у розмірі 100 % їх вартості;
- Відповідність даних фінансової звітності підтверджується інвентаризацією, проведеною на дату балансу.

Витрати на позики.

За обліковою політикою витрати на позики, що прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються протягом будівництва до моменту, коли активи стають придатними до їх запланованого використання (комерційного виробництва). У разі, якщо позика отримана спеціально для фінансування проекту, понесені процентні витрати капіталізуються як частина вартості створеного активу. У разі наявності у короткостроковому періоді надлишкових фінансових ресурсів від отриманої позики, дохід, що виникає від цих коштів капіталізується та зменшує суму капіталізованих витрат за цією позикою. У разі, коли використані на фінансування конкретного проекту кошти складають частину позик загального призначення, сума відсотків до капіталізації розраховується з використанням середньозваженої ставки всіх пов'язаних з проектом відсоткових позик Товариства за період. Кваліфікаційним активом вважається актив, термін будівництва якого перевищує 3 місяці.

Всі інші витрати на позику відносяться до витрат періоду, коли вони понесені. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, що несе Товариство у зв'язку з отриманням позики.

Нематеріальні активи :

Промисловий комплекс Компанії знаходиться на орендованих земельних ділянках. Договори оренди укладено на тривалий термін з відповідною їх реєстрацією в Реєстрі речових прав. Облікова політика Компанії не відображення в складі фінансової звітності Право користування майном (земельною ділянкою).

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за відповідними групами. Наразі в складі фінансової звітності відображаються програмні забезпечення, які віднесені до групи авторське право та суміжні з ним права. Строки нарахування амортизації нематеріальних активів визначаються відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше ніж на 2 роки.

Інші необоротні активи на дату балансу відсутні.

До складу оборотних активів підприємства належать запаси, дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Запаси:

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид) :

Оцінка запасів здійснюється на кожному з етапів руху запасів у виробничому циклі підприємства:

- при надходженні запасів – по собівартості постачальника з врахуванням витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях;

- на кожному етапі первинної переробки – пиляння, сушка – з врахуванням витрат кожного етапу (заробітна плата, амортизація, вартість енергетичних ресурсів, вартість послуг постачальників, задіяних в виробництві;). Запаси цих виробничих переділів відображаються на рахунку обліку «Сировина та матеріали».

-використані сировинні ресурси та прямі виробничі витрати цеху деревообробки: виготовлення меблевих заготовок, складають собівартість напівфабрикатів;

-аналогічно формується вартість готової продукції підприємства : основної -меблеві та допоміжної – паливні брикети .

Запаси, які прямо не списуються на вартість готової продукції : паливно-мастильні, запасні частини для ремонту транспорту та виробничого обладнання; будівельні матеріали, тара та тарні матеріали, інші матеріали – обліковуються на відповідних субрахунках за вартість їх придбання.

Засоби виробництва зі строком використання менше одного року, , відобразити на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». При передачі їх в експлуатацію списувати з балансу з одночасною організацією оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та за матеріально відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінку проводити за методом ФІФО, оцінка вибуття для незавершеного виробництва, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Дооцінка/ уцінка запасів на дату балансу не здійснювалась; Оскільки підприємство дотримується розрахункового достатку для забезпечення виконання замовлень, це зумовлює динамічний рух запасів та їх оновлення (короткий цикл зберігання).

Запаси	На початок	Придбано	Списано	На кінець	
Сировина та матеріали	29 990 063,81	189958857,5+ Випущено - 130906308,6 = 320 865 166,10	312 870 492,17	37,984,737.84	
Паливно-Мастильні матеріали	95,752.55	3 831 346,7+випущено 985415,6= 4 816 762,3	4615856,62	296,557.93	
Будівельні матеріали	5,144.81	834 071,43	827849,70	11,366.54	

Запасні частини	1,007,102.69	1 632 977,19	1 865 940,56	774,139.32	
Інші матеріали	4,459,070.42	101 681 794,43	101 684 783,64	4,456,081.21	
МШП	1,177,849.97	3 031 410,73	3 045 833,11	1,163,427.59	
Напівфабрикати	1,843,609.35	271 686 846,01	272 011 635,44	1,518,819.92	
Готова продукція	19,996,376.82	427 144 608,73	446 206 023,24	934,962.31	
Товари		322,159.89	322,159.89		
Всього за період	58577970,22	1 132 015 796,81	1 143 453 674,37	47 140 092,66	

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та її сума може бути достовірно визначена. Політикою Компанії передбачено створення резерву сумнівних боргів за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

На дату балансу резерв сумнівних боргів не визначено. Претензійна робота не ведеться.

Структура дебіторської та її зміни за період звітності наступні :

Запаси	На початок	Придбано	Списано	На кінець
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги (резиденти)	916 258,3	10 703 040,5	10 866 826,56	754 272,24
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги (нерезиденти)	15 669 957,71	587 808 298,54	557 947 370,43	38 157 731,47
Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки з працівниками)	1 775 130,64	355 000,00	507 876,87	1 622 253,77

Дебіторська заборгованість в розрахунках з бюджетом

Податки та збори	На початок	Віднесено на розрахунки з бюджетом ПДВ, сплаченого в складі вартості товарів, робіт, послуг	Отримано на рахунок підприємства бюджетне відшкодування	Нараховані зобов'язання на поставки на території України	На кінець
Податок на додану вартість	11 160 408,19	58 004 790,71	48 700 722,00	1 554 945,22	18 909 531,72

Грошові кошти та їх еквіваленти :

Вид валюти на рахунку	31.12.2021	31.12.2022
Поточні рахунки в національній валюті	703 797,67	498 008,53
Поточні рахунки в іноземній валюті	9 463 802,19 (екв. 307505,92 €)	27 491 403,13 (екв. 705 794,54)
Кошти на депозитних рахунках		18 306 000,00
Всього	10 167 599,86	46 295 411,66

Інші оборотні активи:

Дана стаття фінансової звітності відображає суму сплаченого податку на додану вартість в складі придбаних товарів, робіт, послуг, які використовуються в господарській діяльності податкові накладні за якими не зареєстровано в Єдиному реєстрі податкових накладних та не було віднесено на розрахунки з бюджетом.

Інші податки та збори :

	На початок	Сплачено	Нараховано	На кінець
Оренда земельної ділянки	54 657 ,45	381 019,70	386 384,40	49 292,75
Податок на нерухомість	126,61	35 584,94	44 655,361	8944,06
Екологічний збір, збір за використання водних ресурсів	29621,22	8172,87	10167,39	626,59

Компанія сплачує податок на прибуток у розмірі 18%. Сума податку фактично сплачена в поточному році склала 17 072 312 гривень.

Забезпечення

Забезпечення створюються Компанією при виникненні поточного зобов'язання (юридичного або конструктивного) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Компанія створює резерв для забезпечення виплати відпусток працівникам . Динаміка статті :

- На початок року - 3 117 897,00 гривень
- Використано в поточному році – 1 919 888,45 гривень;
- Нараховано в поточному році – 1 629 343,00 гривень
- Залишок на кінець року – 2 827 350,55 гривень

Інші забезпечення не створюються. Резерв відпусток відображено в складі довгострокових зобов'язань, що не відповідає характеру забезпечень.

Власний капітал Компанії :

До структури власного капіталу входить :

- Статутний капітал в сумі 25 864 249,90 гривень. 13 липня 2022 року відбулась зміна власників . 100 % корпоративного права ДП «ЛАМЕЛЛА», яке належало Компанії «СТЕНЛІ ФОРД ЛТД» було придбано Товариством з обмеженою відповідальністю «ХІМБАЛТ ТРЕЙД».

Господарські операції з власником відсутні.

Нерозподілений прибуток становить :

На 31.12.2021 рік

126 389 479,19 гривень

На 31.12.2022 рік

177 283 083,76 гривень

Довгострокові зобов'язання

зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання. Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

В звітному періоді підприємство отримало доходи та понесло витрати, пов'язані з їх отриманням, зокрема:

Чистий дохід від реалізації готової продукції (меблі, паливні брикети) – 582 411 687,52 грн

Інші операційні доходи – 32 710 712,60 грн. (в тому числі: 371 685,4 – доходи від оренди майна; 243 679,63-державні дотації на трудовлаштування тимчасово переміщених осіб; 32 095 347,50 грн. – курсова різниця)

Інші фінансові доходи – відсотки по депозитним вкладом : 100 824 грн.

Інші доходи – 385 500 грн. – дохід від продажу необоротних активів

Собівартість реалізованої готової продукції -448 637 7413,31 гривень

Інші операційні витрати – 50 280 136,28 грн. (в тому числі – курсова різниця – 32 771 180,47 грн.; собівартість реалізованих запасів-285 887,67 гривень; додаткові виплати працівникам у зв'язку з військовим станом – 2 633 469,07 грн.; матеріальна та грошова допомога ЗСУ – 5 613 868,53 гривні)

Фінансові витрати – відсотки за використання кредитних ресурсів -2 420 835,41 грн.

Інші витрати – 351 641,66 грн. – собівартість реалізованих необоротних активів;

Структура адміністративних витрат:

Амортизація	631 951,84
Заробітна плата та нарахування	16 901 387
Відрядження	549 795,82
Офісні витрати (канцтовари, МШП)	302 580,26
Податки	399 383
Послуги банку	201 666,93
Послуги банків-кореспондентів за міжнародні перерахунки	2 922 714,27
Інші послуги (юридичні, нотаріальні, зв'язок, тощо)	3 778 309
Послуги нерезидентів (з просування товарів)	9 770 455,52
всього	35 458 169,45

Основні витрати на збут

Транспортні витрати на доставку товарів	15 050 271,00
Заробітна плата та нарахування	1 178 944

Розкриття іншої інформації

Судові розгляди.

Компанія не виступає стороною у судових справах.

Оподаткування

На думку керівництва, ДП «ЛАМЕЛЛА» сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Директор ДП «ЛАМЕЛЛА» _____

Руслан СТАРОВОЙТ

Головний бухгалтер _____

Валентина ЧЕРКАЄВА