

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВЕТПРИНТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВЕТПРИНТ» (далі по тексту – ТОВ «СВЕТПРИНТ» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СВЕТПРИНТ» станом на 31.12.2023 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року, які відображені в Звіті про фінансовий стан в сумі 103 321 тис. грн. та 146 912 тис. грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід).

2. В звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік була наведена думка із застереженням стосовно того, що при проведенні процедур зовнішнього підтвердження та альтернативних їм процедур нами не були отримали достатні та прийнятні аудиторські докази щодо розміру кредиторської заборгованості за поставлені товари тому ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум кредиторської заборгованості за поставлені товари загальною сумою 37 996 тис. грн. станом на 01.01.2022 р. та 40 165 тис. грн. станом на 31.12.2022 р., а також не отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо повноти та своєчасності визнання інших операційних доходів на суму 9 770 тис. грн. від списання кредиторської заборгованості, а також визначення, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях у обліку та відповідних статтях фінансової звітності станом на 31.12.2022 р.

Ці відхилення не було виправлено, що впливає на початкові залишки станом на 01.01.2023 р. у балансі (звіту про фінансовий стан) та обороти за попередній період в звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

При проведенні процедур зовнішнього підтвердження та альтернативних їм процедур станом на 31.12.2023 р. ми не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази щодо розміру кредиторської заборгованості за поставлені товари загальною сумою 21 306 тис. грн. Отже, ми не змогли визначити,

чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум кредиторської заборгованості за поставлені товари. Окрім цього, протягом 2023 року Компанією було списано частину кредиторської заборгованості за придбані товари в сумі 18 575 тис. грн з одночасним визнанням інших операційних доходів. При проведенні аудиту ми не отримали документи, які підтверджують підстави для такого списання кредиторської заборгованості. Таким чином, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти та своєчасності визнання інших операційних доходів на суму 18 575 тис. грн. від списання кредиторської заборгованості, а також визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях у обліку та відповідних статтях фінансової звітності станом на 31.12.2023 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1.2. до фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2023 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та ситуацію в країні у цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

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

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

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

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік. За виключенням можливого впливу питань описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2023 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р. (Форма №5);

7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2023 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Гаврікова Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101647

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



05 липня 2024 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №32-12-2022/А від 02.12.2022 р., додаткова угода №5 від 09.01.2024 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 09.01.2024 р. по 05.07.2024 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВЕТПРИНТ" Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
 Територія Святошинський р-н.м. Київ за ЄДРПОУ 30550039
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТГГ 1 UA80000000000875983
 Вид економічної діяльності Друкування іншої продукції за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 2 60 за КВЕД 18.12
 Адреса, телефон вулиця Пшенична, буд. 8, Святошинський р-н, м. Київ, 03134, Україна 0673546198
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	757	3 959
первісна вартість	1001	1 063	5 604
накопичена амортизація	1002	306	1 645
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 678	15 219
Основні засоби	1010	57 740	57 938
первісна вартість	1011	108 689	123 389
знос	1012	50 949	65 451
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	80 175	77 116
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	146 912	103 321
виробничі запаси	1101	125 835	79 565
незавершене виробництво	1102	1 605	2 092
готова продукція	1103	19 472	21 574
товари	1104	-	90
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84 868	131 090
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14 986	19 035
з бюджетом	1135	4 563	1 877
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28 808	11 365
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 471	13 132
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	6 471	13 132
Витрати майбутніх періодів	1170	36	138
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВЕТПРИНТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30550039		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	880 821	692 431
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(841 906)	(644 080)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	38 915	48 351
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 509	23 558
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 183)	(9 496)
Витрати на збут	2150	(10 885)	(8 879)
Інші операційні витрати	2180	(34 520)	(40 295)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 836	13 239
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 158)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 678	13 239
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 249)	(2 385)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 429	10 854
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 429	10 854

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	760 933	504 466
Витрати на оплату праці	2505	8 587	6 444
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 723	1 414
Амортизація	2515	15 841	13 816
Інші операційні витрати	2520	106 896	98 621
Разом	2550	893 980	624 761

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	-	-

Керівник

Фам Ван Банг

Головний бухгалтер

Фам Ван Банг



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 013 387	880 724
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 034	9 043
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	185	228
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	9
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	71	200
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(957 636)	(772 268)
Праці	3105	(6 053)	(5 144)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 661)	(1 433)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 994)	(3 360)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 087)	(185)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 615)	(1 725)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 292)	(1 450)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(383)	(310)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(79 167)	(77 449)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	51 217	30 240
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8 988)	(5 939)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	8 988	5 939
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	99 568	43 218
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	31 241	63 336
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(915)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	67 412	20 118
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 207	4 183
Залишок коштів на початок року	3405	6 471	2 174
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(546)	114
Залишок коштів на кінець року	3415	13 132	6 471

Керівник

Фам Ван Банг

Головний бухгалтер

Фам Ван Банг



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5 429	-	-	5 429
Залишок на кінець року	4300	9 011	17 033	3 958	-	68 709	-	-	98 711

Керівник

Фам Ван Банг

Головний бухгалтер

Фам Ван Банг



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	10 854	-	-	10 854
Залишок на кінець року	4300	9 011	17 033	3 958	-	64 222	-	-	94 224

Керівник

Фам Ван Банг

Головний бухгалтер



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

Коди	2023	12	31
Дата (рік, місяць, число)	30550039		
за ЄДРПОУ	UA800000000000875983		
за КАТОРТГ ¹	240		
за СПОДУ	18.12		
за КОПФГ			
за КВЕД			

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВЕТПРИНТ"**

Територія Святошинського р-ну м.Києва

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Друкування іншої продукції

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	47	47	1	-	-	-	-	-	-	-	-	48	47	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	1016	259	4540	-	-	-	-	1339	-	-	-	5556	1598	
Разом	080	1063	306	4541	-	-	-	-	1339	-	-	-	5604	1645	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі передані в операційну оренду			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	24154	14098	5583	-	-	-	-50	915	-	-	-	29737	15063	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	76667	34829	9000	-	-	-	-	11991	-	-	-	85667	46820	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3049	305	-	-	-	-	-	610	-	-	-	3049	915	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4568	1479	-	-	-	-	-	915	-	-	-	4568	2394	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	197	188	89	-	-	-	-	4	-	-	-	286	192	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	25	25	16	-	-	-	-	16	-	-	-	41	41	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	27	23	12	-	-	-	-	1	-	-	-	39	24	-	-	-	-
Разом	260	108689	50949	14700	-	-	-	-50	14452	-	-	-	123389	65451	-	-	-	-

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

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих сдиних (цілісних) майнових комплексів

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

З рядка 260 графа 15 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

Ш. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
I	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15511	15219	15219
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	4	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	4361	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	19876		15219

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	2	3	4
I			
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	9333	5883
Реалізація інших оборотних активів	460	1123	961
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2515
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	21053	25161
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	5444
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	1158
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	13132	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	13132	

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

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	850	-	24	-	826	826
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	5444	-	-	-	-	5444
Разом	780	-	6294	-	24	-	826	6270

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	72712	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	397	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2079	-	-
Будівельні матеріали	840	86	-	-
Запасні частини	850	2894	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1397	-	-
Незавершене виробництво	890	2092	-	-
Готова продукція	900	21574	-	-
Товари	910	90	-	-
Разом	920	103321	-	-

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	131090			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	11365	11365		

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1249
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	-
на кінець звітнього року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1249
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1249
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	15791
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєшаник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник

Фам Ван Банг

Головний бухгалтер

Фам Ван Банг

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Светпринт» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2023, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 05 липня 2024 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 05 липня 2024 року включно.

Компанія «Аудит-Інвест», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності ТОВ «Светпринт» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Директор ТОВ «Светпринт»
м. Київ, Україна

05 липня 2024 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«СВЕТПРИНТ»

Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО в Україні, за рік, що завершився 31.12.2023 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	1
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	4
1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ	4
1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ.....	6
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	6
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	6
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	7
2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ.....	8
2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	8
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ	14
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	14
4.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	14
4.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	15
4.3. ЗАПАСИ	15
4.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	15
4.5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	16
4.6. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	17
4.7. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	17
4.8. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ.....	17
4.9. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	17
4.10. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	18
4.11. ДОХОДИ	19
4.12. ВИТРАТИ	19
4.13. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	20
5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	20
5.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	20
5.2. Оренда.....	21
5.3. Умовні та контрактні зобов'язання	21
6. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	22
6.1. Валютний ризик	22
6.2. Кредитний ризик.....	23
6.3. Ризик ліквідності.....	23
7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	24
8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	24
9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	24

ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВЕТПРИНТ» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 18.10.1999 року.

Основним напрямком діяльності Компанії є друкування іншої продукції КВЕД 18.12.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності Компанії є Друкування іншої продукції.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Дозвіл на початок роботи	1129.03.32.03 ПР	16.10.2003	постійно	Держнаглядохоронпраці України
Дозвіл на виконання робіт по нанесенню фарби та ін. полімерних матеріалів	326.01.32.02	17.05.2003	постійно	Територіальне управління Держохорони праці по Києву і Київській обл.
Дозвіл на експлуатації електрообладнання	1441.19.32	23.05.2019	23.05.2024р., далі подовжено автоматично в зв'язку з подовженням військового стану згідно Постанови КМУ від 24.03.2022р.№ 357	Головне управління Держпраці у Київській обл.

Юридична адреса Компанії: 03148, м.Київ, вул. Пшенична 8.

Фактичне місцезнаходження Компанії: 03148, м.Київ, вул. Пшенична 8.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Станом на 31 грудня 2023 року середня кількість працівників в Компанії складає 60 працівників, станом на 01 січня 2023 року – 54 працівники.

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками та власниками Компанії є громадяни: ФАМ ВАН БАНГ- В'єтнам, Розмір частки засновника 60% - 5 406 501,00 грн., та МАЮЗУМІ ТОШИХІКО - Японія, розмір частки в статутному капіталі 40% - 3 604 334,00 грн. Загальний розмір Статутного капіталу – 9 010 835,00 грн.

Кінцеві бенефіціарні власники: ФАМ ВАН БАНГ та МАЮЗУМІ ТОШИХІКО.

1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ ТА В ГАЛУЗІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростає.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни. Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони; за нашими оцінками, витрати на оборону перевищать 30% ВВП за підсумками 2023 року. Для порівняння — “норма” в країнах НАТО в мирний час — 2%.

Власних податкових та митних надходжень Україні все ще не вистачало для покриття всіх видатків бюджету. Різницю вдавалося покривати за рахунок іноземної фінансової допомоги та випуску військових облігацій.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

У 2022 році через зниження попиту на кредити й банківські послуги загалом, а також через переоцінку своїх активів у зв'язку з бойовими діями та окупацією, банківські прибутки знизались.

Натомість 2023 рік для банків був значно успішнішим через монетарну політику, що передбачала високі ставки за депозитними сертифікатами. Щоб профінансувати державні оборонні видатки, був запроваджений тимчасовий підвищений податок на прибутки банків: 50% у 2023 та 25% у 2024-2025 роках.

У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 рок зберігався тренд на стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед повномасштабним вторгненням. Протягом 2023 незмінно 20-25 відсотків опитаних Info Sapiens повідомляли, що економлять на їжі — це орієнтовно збігається з оцінкою бідності в Україні від Світового банку.

Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалася протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року. З іншого боку, динаміка шукачів роботи була негативною, що також підтверджують результати

опитування бізнесу, який стверджує, що брак робочої сили є суттєвою перешкодою для підприємницької діяльності.

У перший місяць повномасштабної війни через масові звільнення та сповільнення активності бізнесу на ринок праці прибувало значно більше нових працівників, аніж могли прийняти працевластувачі. Протягом 2022 року динаміка ринку праці вирівнювалась, і вже у 2023 співвідношення нових шукачів роботи та нових вакансій вийшло на рівень 2021 року.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Станом на 31.12.2023р. поточні активи більше її поточних зобов'язань на 22 091 тис. грн. (на 31.12.2022 на 14 502 тис.грн.).

За 2023 рік Компанія отримала прибуток у сумі 5 429 тис. грн. (за 2022 рік - 10 854 тис.грн.)

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому.

Перспективи розвитку ТОВ «СВЕТПРИНТ» в великій мірі залежать від політичної та економічної ситуації в Україні. Протягом 2023 року мають місце негативні політичні та економічні події спричинені повномасштабною війною, розв'язаною РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та ситуацію в країні у цілому. Наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Негативний розвиток подій може призвести до суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Більш детально див. Прим.9.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО і є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у «Примітках до річної фінансової звітності».

Форми звітності №1- №4 складені відповідно до форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФУ №73 від 07.02.2013, із змінами та доповненнями). Форма 5 Приміток складена відповідно до форми, затвердженої Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №302 (в редакції МФУ від 28.10.2003 №602).

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації, та необоротних активів, відображених за переоціненою вартістю.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове становище Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 28 лютого 2024 року.

2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Компанії. Компанія припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті України гривні, яка є функціональною валютою для

Компанії. Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятись від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	1 дол. США/UAH	1 євро/UAH	1 рос. рубль/UAH	1 швейц. франк/UAH
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079	0,42119	45,3846
31 грудня 2022 року	36,5686	38,951	0,50708	39,5636

2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу – 0,5 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 0,2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %.
- статей фінансової звітності – 1 000 грн.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки та збори на придбання, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного та виробничого методів.

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	<i>Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)</i>
Земельні ділянки	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання основних засобів та метод їх амортизації у разі необхідності переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Амортизація основних засобів приводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Переоцінка об'єктів основних засобів проводиться у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більше, ніж на 15 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів основних засобів) приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб; залишкова вартість переданого

нематеріального активу у разі отримання у результаті обміну на інший актив.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Компанією обрано прямолінійний метод.

У складі нематеріальних активів обліковуються права на комерційні позначення, права на об'єкти промислової власності, авторські та суміжні з ними права, інші нематеріальні активи, які мають обмежений термін використання відповідно до правостановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 10 років.

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів та методи амортизації у разі необхідності, переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати на виготовлення, придбання і поліпшення об'єктів основних засобів, нематеріальних активів та введення об'єктів в експлуатацію.

Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Витрати, пов'язані з доставкою запасів (транспортні витрати) відносяться на вартість тих запасів, в зв'язку з придбанням яких вони понесені, безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка будь-якого вибуття запасів: середньозваженої собівартості – при відпустці виробничих запасів у виробництво та реалізації готової продукції, ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – при продажу великогабаритних товарів, які мають номер заводу-виготовлювача.

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів для очікування повернення грошових коштів неплатоспроможними банками.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної

дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переоплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках Компанії.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти та їх еквіваленти і банківські депозити, дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за товари, роботи, послуги та виданими позиками. Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість, в т.ч. за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань на кожну наступну після визнання дату розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці (Пояснювальній записці).

Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірне надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений.

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

Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- загальновиробничі витрати
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати
- суми податку на прибуток.

Витрати звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

Витрати пов'язані з виробництвом продукції (напівфабрикатів, робіт, послуг), класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

За базу розподілу загальновиробничих витрат на кожен об'єкт витрат (продукцію, напівфабрикати, роботи, послуги), що виробляється Компанією, прийнята вартість прямих матеріальних витрат основного виробництва Компанії.

Податки

Поточний та відстрочений податки

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоду у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється щорічно (у річній фінансовій звітності) станом на 31 грудня звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі – «ПДВ»), окрім випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав за використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату складання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив,

класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, як якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Інформація за сегментами

На підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Компанії, яке відповідає за прийняття рішень з операційної діяльності, з метою розподілу ресурсів та оцінки діяльності сегментів пріоритетним сегментом Компанією визначено господарський сегмент, звітним сегментом пріоритетного сегменту – «Виробництво плівки».

Відповідно, допоміжними сегментами визначено:

- друківання іншої продукції
- виробництво гофрованого паперу та картону

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ

Компанією виправлено помилки, які стосуються завищення визнання у витратах за попередній рік вартості запасів, коригування дебіторської заборгованості за виданими авансами, сум іншої поточної дебіторської заборгованості, інших оборотних активів, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань на підставі проведених звірок та погодження сум заборгованостей із контрагентами. Також донарахування зазнала сума податку на прибуток за рахунок коригування показника фінансового результату за попередній звітний період як наслідок внесених виправлень.

Компанією виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в фінансовій звітності за 2023 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2022 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків активів та капіталу на початок 2023 року. В зв'язку з цим, повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів не потрібне.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Звіт про фінансовий стан

	до коригування на 01.01.2023	після коригування на 01.01.2023	Вплив
Запаси	146 989	146 912	77
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 529	4 563	-34
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	16 096	14 986	1 110
Інша поточна дебіторська заборгованість	28 805	28 808	-3
Інші оборотні активи	6 503	6 784	-281
Нерозподілений прибуток	64 222	63 280	942
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	234 112	234 040	72
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	189	191	-2
Інші поточні зобов'язання	7 040	7 183	-143

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2023 р. основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів була переглянута постійно діючою комісією при проведенні щорічної інвентаризації. По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів, які планують отримати від такої реалізації (ліквідації).

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2023 р. в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 15 219 тис.грн.

4.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2023 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

По кожному нематеріальному активу, в тому числі з необмеженим терміном дії, при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання (з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України).

4.3. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі 8 «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2023 дорівнює чистій вартості реалізації. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації.

Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом середньозваженої собівартості запасів.

Станом на 31.12.2023 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежаними або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію відсутні.

4.4. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р. 1040, 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:	-	-
- вітчизняних покупців	136 519	84 868
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	(5 429)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	19 035	14 986
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 877	4 563
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 365	28 808
Разом:	163 367	133 225

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена в р. 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Залишки по розрахункам з державними цільовими фондами	20	18
Залишки за виданими позиками	11 319	28 619

Примітки до фінансової інформації ТОВ «СВЕТПРИНТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Залишки по розрахунках із загальнообов'язкового державного соціального страхування	26	85
Залишки по розрахункам за претензіями	-	16
Інша заборгованість	-	70
Разом:	11 365	28 808

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Компанією в розділі 9 «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення. Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
0-60 днів	125 400	63 810
61-90 днів	-	2 966
91-120 днів	-	1 539
більше 120 днів	-	1 550
більше 360 днів	5 690	15 003
Разом:	131 090	84 868

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Заборгованість бюджету з ПДВ	1 697	4 330
Заборгованість бюджету з ПДФО	121	170
Заборгованість бюджету з військового збору	59	63
Разом:	1 877	4 563

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р. 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	13 132	6 471
Всього, грн	13 132	6 471

Станом на 31 грудня 2023 року та на 1 січня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

За валютою:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в нац валюті	13 131	6 470
Гроші на банківських рахунках в ін валюті	1	1
Разом	13 132	6 471

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів, складеним за прямим методом.

Розшифровка р. 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

	за 2023 рік	за 2022 рік
Надходження від повернення коштів з відрядження та зар.плати	51	-
Надходження коштів за претензіями	-	-
Повернення надлишково перерахованих коштів	-	103
Повернення різниці з операцій покупки валюти	20	96

Примітки до фінансової інформації ТОВ «СВЕТПРИНТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Разом	71	200
--------------	-----------	------------

Розшифровка р. 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

	за 2023 рік	за 2022 рік
Кошти на відрядження, допомога	8	21
Витрачання на аванси постачальникам	-	-
Витрачання на купівлю-продаж іноземної валюти	2 911	3 390
Перерахування на митницю	74 439	72 662
Штрафи	-	-
Сплата комісій банку	278	1 185
Інше	1 531	191
Разом	79 167	77 449

4.6. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка р. 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доступ до онлайн-сервісів та оновлення ПП	138	36
Разом	138	36

4.7. Інші оборотні активи

Розшифровка р. 1190 «Інші оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Податковий кредит	5 633	941
Податкові зобов'язання	1 248	5 843
Разом	6 881	6 784

4.8. Зареєстрований та додатковий капітал

Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 9 010 835 грн. та складається з грошових внесків учасників.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 учасниками, власниками, та кінцевими бенефіціарами Компанії є: Фам Ван Банг громадянство В'єтнам - 60% статутного капіталу та Маюзумі Тошихіко громадянство Японія - 40% статутного капіталу.

Змін у складі учасників протягом 2023 року не відбувалося.

Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2023 році не відбувались.

Додатковий капітал

Додатковий капітал складається із суми курсової різниці від перерахунку зобов'язань засновників при формуванні статутного капіталу.

4.9. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання включають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Зобов'язання за фін лізингом	496	1 395
Разом	496	1 395

4.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

Примітки до фінансової інформації ТОВ «СВЕТПРИНТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
- перед вітчизняними постачальниками	104 039	140 669
- перед іноземними постачальниками	61 668	93 371
Короткострокові кредити банків	47 216	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	893	801
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	479	2 275
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	409	191
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	41 164	34 436
Поточні забезпечення	826	-
Інші поточні зобов'язання	8 054	7 183
Разом:	264 748	278 926

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Розрахунки за податком на прибуток	410	2 244
Розрахунки за іншими податками	69	31
Разом:	479	2 275

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18 %, ставка ПДВ дорівнює 20 %. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2023.

Інші поточні зобов'язання, відображені в р. 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Отримана фінансова допомога	6 235	5 491
Податковий кредит	1 775	1 686
Інше	44	6
Разом:	8 054	7 183

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у розділі 7 «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, премії, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нархована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2023 відсутні.

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні та іноземній валюті (долар США, євро, рубль, швейцарський франк). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

4.11. Доходи

Основний дохід компанії – це виробництво та продаж друкованої продукції. Результат Компанії від здійснення основної діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становить:

- сума отриманого доходу - 880 821 тис. грн. (2022р. - 692 431 тис.грн),
- собівартість – 841 906 тис.грн. (2022р. - 644 080 тис.грн),
- прибуток – 6 678 тис.грн. (2022р. - 13 239 тис.грн)

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий.

Компанія не виділяє пріоритетних та допоміжних сегментів, так як вплив на фінансовий результат діяльності зазначених вище напрямків за своїм характером є однаковим, організаційна структура Компанії єдина. Активи та зобов'язання Компанії не розподіляються за напрямками, оскільки використовуються спільно при здійсненні діяльності Компанією в цілому, та доходи та витрати, що пов'язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Компанію в цілому при складанні фінансової звітності.

Розшифровка доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від реалізації готової продукції	806 676	573 146
Дохід від реалізації товарів	73 107	118 387
Дохід від реалізації робіт і послуг	1 038	898
Разом:	880 821	692 431

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Операційна курсова різниця	9 333	12 687
Реалізація інших оборотних активів	1 123	153
Інші операційні доходи, в тому числі:		
Дохід по відсоткам залишків коштів на рахунках	155	228
Дохід від відшкодування страхового випадку		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	20 878	9 813
Дохід від покупки-продажу валюти	20	96
Інші операційні доходи	-	581
Разом:	31 509	23 558

4.12. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	795 181	556 752
Собівартість реалізованих товарів	46 725	87 328
Собівартість реалізованих робіт і послуг	-	-
Разом	841 906	644 080

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Операційна курсова різниця	5 883	33 549
Штрафи, пені, неустойки	2 515	156
Інші операційні витрати, в тому числі:		
Створення резерву сумнівної заборгованості	5 444	289

Примітки до фінансової інформації ТОВ «СВЕТПРИНТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Покупка-продаж валюти	2 911	3 390
Інші витрати	17 767	2 911
Разом	34 520	40 295

Витрати, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками), відсутні.

4.13. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

В 2023 році податок на прибуток в Україні обчислювався з оподатковуваного прибутку за ставкою 18% (в 2022 році: 18%).

Протягом 2023 та 2022 років у Компанії були відсутні пільги з податку на прибуток.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 включають:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточний податок	1 249	2 385
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	1 249	2 385

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2023 р. ключовий управлінський персонал Компанії включає: генерального директора та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю.

У 2023 та 2022 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат та становить тис. грн:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати на оплату праці	413	439
Витрати на соціальне страхування	91	96
Загалом	504	535

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

5.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 24 658,4 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 21 475,8 тис. грн.).

Компанія також орендувала земельні ділянки у м. Києві. Орендна плата за 2023 рік становила 213,6 тис. грн. (за 2022 - 176,2 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2023 року Компанія отримувала дохід від надання в оренду та суборенду нежитлових приміщень. Дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за 2023 рік становить 720 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг). За аналогічний період 2022 року дохід від надання послуг оренди та суборенди нежитлових приміщень становив 1 077 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг).

Витрати (собівартість) наданих послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 200 тис. грн.

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідмовні орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами.

5.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Трансферне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2023, 2022 років була предметом державного регулювання у сфері трансферного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нарахування відобразила у цій фінансовій звітності.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові справи

Станом на 31.12.2023 Рішенням Окружного адміністративного суду міста Києва від 13 грудня 2022 року адміністративний позов задоволено. Визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС у м. Києві від 22 серпня 2022 року №00189000702.

6. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

6.1. Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, долару США, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийняттого рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи і зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2023 року	3 798,24	4 220,79
31 грудня 2022 року	3 656,86	3 895,10

Офіційний курс НБУ	100 швейц. франків/CHF	10 рос.рублів/RUB
31 грудня 2023 року	4 538,46	4,2119
31 грудня 2022 року	3 956,36	5,0708

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2023		Станом на 31.12.2022	
	Євро	Дол. США	Євро	Дол. США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	0,10	0,351	0,618
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 895)	(41 076)	(3 912)	(50 234)
Чиста позиція	(2 895)	(41 076)	(3 912)	(50 233)

Статті звітності	Станом на 31.12.2023		Станом на 31.12.2022	
	Рос. рубль	Швейц. франк	Рос. рубль	Швейц. франк
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	0,03	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(17 488)	(209)	(37 750)	(182)
Чиста позиція	(17 488)	(209)	(37 750)	(182)

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
За рік, що закінчився 31.12.2023		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(4 108)
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	4 108
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(289)
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	289
Швейц. Франків/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10%	(21)
Швейц. Франків/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	21
Рос. рубль/Збільшення обмінного курсу	10%	(1 749)
Рос. рубль/Зменшення обмінного курсу	-10%	1 749
За рік, що закінчився 31.12.2022		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(5 023)

Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	5 023
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(391)
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	391
Швейц. Франків/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10%	(18)
Швейц. Франків/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	18
Рос. Рубль/Збільшення обмінного курсу	10%	(3 775)
Рос. Рубль/Зменшення обмінного курсу	-10%	3 775

6.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

6.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання на 31.12.2022	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна КЗ за товари, роботи, послуги	234 040	-	-	234 040
Поточна КЗ за розрахунками з бюджетом	2 275	-	-	2 275
Поточна КЗ за розрахунками з оплати праці	191	-	-	191
Інші поточні зобов'язання (фін допомога отримана)	-	7 183	-	7 183
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 395	1 395
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	801	-	801
Разом	236 506	7 984	1 395	245 885

Фінансові зобов'язання на 31.12.2023	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна КЗ за товари, роботи, послуги	165 707	-	-	165 707
Поточна КЗ за розрахунками з бюджетом	479	-	-	479
Поточна КЗ за розрахунками з оплати праці	409	-	-	409
Інші поточні зобов'язання (фін допомога отримана)	-	6 235	-	6 235
Інші поточні зобов'язання	1 819	-	-	1 819
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	496	496
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	893	-	893
Короткострокові кредити банків	47 216	-	-	47 216
Разом	215 630	7 128	496	223 254

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Власний капітал	98 711	93 282
Поточні зобов'язання	264 748	278 926
Інші довгострокові зобов'язання	496	1 395
Загальна сума позичених коштів	265 244	280 321
Грошові кошти та їх еквіваленти	(13 132)	(6 471)

Примітки до фінансової інформації ТОВ «СВЕТПРИНТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2023 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Чистий борг	252 112	273 850
Разом власний капітал та чистий борг	350 823	367 132
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,72	0,75

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2023 рік	За 2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	6 678	13 239
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	7 836	13 239
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	15 841	13 816
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	23 677	27 055
Чистий борг на кінець року	252 112	273 850
Чистий борг на кінець року/ ЕВІТДА	10,65	10,12

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6.

Директор

Фам Ван Банг /



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

49 (сорок дев'ять) аркушів

Директор

Ольга ЄЛІЧЕНКО

