ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «НВК «КВАДРАТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

№	Найменування розділу
1.	Загальні відомості про ТОВ « НВК «КВАДРАТ»
2.	Короткий опис основної діяльності підприємства
3.	Середня кількість працівників на підприємстві
4.	Заява про безперервність діяльності
5.	Формування та дата затвердження фінансової звітності
6.	Концептуальною основою фінансової звітності Товариства
7.	Звітний період
8.	Облікова політика Товариства
9.	Призначення та умови використання власного капіталу
10.	Показники,що підлягають розкриттю(форма5)

1. Загальні відомості про ТОВ « НВК «КВАДРАТ».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ "КВАДРАТ" (КОД ЄДРПОУ 37023353)

Адреса реєстрації підприємства (юридична адреса) : Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРІНА, будинок 41/2

Дата заснування 30.03.2010

Директор Шевченко Сергій Володимирович

Статутний капітал 8 050 000 грн.

Основний вид діяльності 20.15 Виробництво добрив і азотних сполук

Засновники та кінцеві бенефеціари: Шевченко Сергій Володимирович(34%) ,Чернявський Анатолій Олександрович (33%),Полянчиков Сергій Павлович (33%).

2. Короткий опис основної діяльності підприємства.

Науково-виробнича компанія «Квадрат» була створена у 2010 році, як приватна компанія, що займається дослідженнями в галузі живлення рослин, розробкою та виробництвом високоефективних добрив.

Бізнес компанії сфокусовано на створення високоякісного сервісу та продуктів для сільськогосподарських підприємств, що забезпечують зростання рентабельності рослинництва завдяки впровадженню високоефективних сучасних технологій.

Компанія надає замовникам повний консультативний супровід у сфері живлення рослин, ділимося досвідом оптимізації виробничих витрат для збільшення прибутковості рослинницької галузі.

Оскільки потреба в продуктах харчування у всьому світі щороку зростає, за обмежених земельних ресурсів особливе значення має приділятись оптимізації системи удобрення для реалізації генетичного потенціалу рослин і збільшення їх урожайності.

Розуміючи ці аспекти, ми переконані, що створення високоефективних продуктів для живлення рослин можливе лише за умови глибоких знань у галузі фізіології рослин та хімії, вивчення наявних потреб рослин в елементах живлення. Тому щороку ми досліджуємо впливи різних формуляцій поживних елементів і біологічно активних речовин на ріст та розвиток рослин, постійно створюємо нові продукти та вдосконалюємо існуючі.

У складі компанії створена агрономічна служба, що надає консультаційну підтримку із застосування препаратів. У разі необхідності агрономи-консультанти розробляють індивідуальні рекомендації залежно від ґрунтово-кліматичних умов регіону та потреб, що виникають в господарствах.

3. Середню кількість працівників підприємства протягом звітного періоду.

Досягнення максимальних результатів діяльності можливе лише за умови узгодженої роботи колективу однодумців та професіоналів. Тому ТОВ «НВК «КВАДРАТ» приділяє особливу увагу моральним та професійним якостям спеціалістів, що працюють у команді, та вважає наш колектив основою успіху компанії.

Серед співробітників компанії багато людей з вищою освітою та вченим ступенем. Це агрономи-консультанти, менеджери, керівники, інженери, хіміки, лаборанти, працівники бухгалтерії та виробничих підрозділів та багато інших спеціалістів, кожен з яких вкладає частку своєї праці в результат роботи компанії.

Станом на 31.12.2023 року середня кількість працівників складає 133 чол.

4. Заява про безперервність діяльності

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов’язані з подіями чи умовами, які можуть вплинути на безперервність діяльності.

Управлінський персонал оцінює доречність припущення щодо безперервності діяльності на звітну дату, враховуючи всю наявну інформацію щодо майбутнього.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан, в результаті чого склалися значні несприятливі зміни як в суспільному, діловому так і в економічному середовищі.

На здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність впливають багато чинників – галузеві особливості, географія діяльності, фінансовий стан покупців та постачальників, фінансова ліквідність та платоспроможність суб’єкта, поточна та очікувана прибутковість, потенційні джерела відновлюваного фінансування тощо.
Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на все сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб’єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов’язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть

взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збиту. Ці умови погіршуються через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Ситуація в Україні з COVID-19 порівняно з усім світом також відрізняється у першу чергу через війну 2022р.-2024рр. З об'єктивних причин проводиться менше тестувань, подекуди саме через бойові дії та відсутність доступу до медичних послуг. Однак на ряду з вище вказаними наслідками, Українські урядові органи вжили всі заходи щодо стримування спалаху коронавірусу COVID-19, проводячи вакцинацію та інші карантинні заходи Карантин продовжували декілька разів, при цьому вносячи певні зміни та послаблення обмежень.

На території України карантин був скасований з 1 липня 2023 року, який був встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19.(відповідна постанова КМУ оприлюднена на Урядовому порталі)

COVID-19 став для українців важким випробування, тому влада свої рішення увесь цей час спрямовувала на те, аби зберегти життя людей.

Щодо оцінки безперервності діяльності Товариства, то вище вказану подію управлінський персонал оцінює, як негативну, що в подальшому не дає можливості розуміння, щодо прогнозування середньострокових та довгострокових наслідків Управлінський персонал Компанії оцінює негативний вплив наслідків воєнного стану на стабільність роботи Товариства як помірний. Однак вживаються заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо в даній ситуації.

5. Формування та дата затвердження фінансової звітності.

Бухгалтерський баланс на підприємстві формується відповідно до правил та вимог бухгалтерського обліку та звітності Українського законодавства. Фінансова звітність Товариства складається згідно вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Дата затвердження фінансової звітності – це дата складання повного комплекту фінансової звітності (включаючи примітки), засвідченої підписами осіб, наділених владними повноваженнями, які підтверджують, що вони несуть відповідальність за цю фінансову звітність.

Фінансова звітність надає користувачам інформацію про фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання за визначений період

Датою затвердження звітності для подання у відповідні органи є дата не пізніше ніж дата встановлена відповідно до Законодавства України.

Порядок подання фінансової звітності регулюється постаною КМУ від 28.02.2000 № 419 "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності" (Постанова № 419). Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також органам державної статистики та податковим органам.

Затверджена фінансова звітність підлягає перевірці аудитором (аудиторською компанією). Аудитор виконує всі необхідні процедури для отримання достатніх аудиторських доказів

того, що фінансова звітність у всіх аспектах складена відповідно до застосованої концептуальної основи.

У випадках виявлення викривлень у фінансовій звітності, аудитор повідомляє про такі викривлення провідний управлінський персонал та вимагає виправлення цих викривлень, тобто здійснення коригування фінансової звітності. На підставі відкоригованої фінансової звітності за результатами проведеного аудиту складається аудиторський звіт. Таким чином, дата аудиторського звіту не може передувати даті затвердження фінансової звітності.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – це дата, на яку особи, наділені владними повноваженнями, підписують (затверджують) і випускають (оприлюднюють) проаудовану фінансову звітність для її подальшого затвердження наглядовим органом або загальними зборами учасників (у разі наявності).

Оскільки річна фінансова звітність не може бути оприлюднена без звіту аудитора, то дата аудованої фінансової звітності, яка затверджується до випуску, повинна співпадати з датою звіту аудитора або передувати їй.

6. *Концептуальна основа фінансової звітності Товариства*

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Фінансова звітніть складається відповідно до вимог Закону від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з метою дотримання підприємством єдиної методики та підходів до відображення господарських операцій у бухобліку.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів, щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні..

7. *Звітний період*

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Баланс складається на кінець останнього дня звітного періоду станом на 31.12.2023 року.

Проміжна звітність, яка охоплює певний період (І квартал, перше півріччя, дев'ять місяців), складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

8. Облікова політика Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на Товаристві існує Наказ № 01/01-1 від 01 січня 2020 року «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку підприємства» та Наказ № 01/01-2 від 25.05.2020року. «Про внесення змін до наказу «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку підприємства»

Облікова політика — це фундамент, на якому базується весь бухгалтерський облік підприємства. А наказ про облікову політику — перший і головний документ на підприємстві, який регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку.

Облікова політика це сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена управлінським персоналом Товариства відповідно до вимог ч.5 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат.

Застосовується прямолінійний метод амортизації. Оцінка матеріально-виробничих запасів та готової продукції здійснюється по фактичній собівартості. Одиницею запасів з метою бухгалтерського обліку вважати вид запасів . Оцінку запасів - матеріалів, сировини, комплектуючих виробів та напівфабрикатів при відпуску у виробництво або іншому вибутті здійснювати за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Для калькулювання виробничої собівартості готової продукції застосовувати :

- Простий метод калькулювання .

Змінні і постійні загальновиробничі витрати розподілити на об'єкти витрат пропорційно прямим виробничим витратам, або іншим методом ,передбаченим П(С)БУ(16). . Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат прямі витрати, що включаються до виробничої собівартості . Фінансовий результат від продажу продукції, товарів, робіт, послуг визначається при відвантаженні.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом .

9. Призначення та умови використання власного капіталу

Для забезпечення діяльності підприємства створений Статутний капітал (в розмірі 8 050 000,00 грн), який складається з номінальної вартості часток Учасників Товариства. Виражених у національній валюті України. Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі прописані в Статуті Товариства .

За 2023 рік нерозподілений прибуток складає-37 055,3 т.грн.

За підсумками на кінець 2023року з початку діяльності підприємства, нерозподілений прибуток складає-137 302,2 т.грн.

За підсумками 2023 року чистий прибуток який відповідає п.8.4. п.8 Статуту має право бути спрямованим на поповнення фондів Товариства, інші цілі та виплату дивідендів за рішенням Учасників.

Виплата дивідендів виплачується грошовими коштами, відповідно до протоколу Загальних Зборів та часток Учасників Товариства.

10. Показники,що підлягають розкриттю(форма 5)

У примітках до фінансової звітності (Форма № 5, затверджена наказом № 302), наводиться (розкривається) мінімальний перелік показників, що підлягають розкриттю (розшифруванню) в примітках до фінзвітності.

Розділ I «Нематеріальні активи». Він розшифровує інформацію, наведену в ряд. 1000 — 1002 форми № 1. (Первісна вартість на початок року рах.127, накопичена амортизація рах.133, надійшло за рік по рах.127, нарахована амортизація по рах.133, залишок на кінець року по рах.127 і рах.133)

Розділ II «Основні засоби». У ньому рядки відповідають субрахункам рах. 10 «Основні засоби» і 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Тут розкривають інформацію, наведену в ряд. 1010 — 1017 форми № 1. (Первісна вартість на початок року субрах. 103, 104, 105, 106, 109, 11, накопичена амортизація рах.131, 132, надійшло за рік по рах. 103, 104, 105, 106, 109, 11, нарахована амортизація по рах.131,132, залишок на кінець року по рах. 103, 104, 105, 106, 109, 11 і рах.131, 132

Розділ III «Капітальні інвестиції». У цьому розділі розкривають інформацію про суми витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, здійснені за рік. Рядки цього розділу відповідають субрахункам рахунку 15 «Капітальні інвестиції» і слугують для розшифрування показника ряд. 1005 гр. 4 форми № 1.

Розділ V «Доходи і витрати». Цей розділ деталізує відомості, наведені у формі № 2. Операційна курсова різниця: дохід рах. 714. витрати рах. 945. Інші операційні доходи рах. 711,719 і витрати рах. 942,949, проценти рах.95, проценти отримані рах. 732, інші доходи рах.746.

Розділ VI «Грошові кошти». У цьому розділі наводять розгорнуту інформацію про наявність грошових коштів на кінець звітного року, тобто розшифровують дані про показник ряд. 1165 гр. 4 форми № 1 – рах. 311, 312, 313,315.

Розділ VII «Забезпечення і резерви». Тут наводять інформацію про рух коштів, які резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів – нарахування та використання забезпечення на виплату відпусток по рах. 47.

Розділ VIII «Запаси». У цьому розділі деталізують інформацію про балансову вартість запасів і поточних біологічних активів на кінець звітного року (ряд. 1100 і 1110 гр. 4 форми № 1), а саме по рах. 201, 202,203, 204, 205, 207, 208, 209,221, 26,28.

Розділ IX «Дебіторська заборгованість». Тут наводять інформацію за групами дебіторської заборгованості залежно від строків її непогашення. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги по рах. 361, інша поточна дебіторська заборгованість по рах. 375, 651. Вся дебіторська заборгованість поточна, строком непогашення до 12 міс.

Розділ XII «Податок на прибуток». Відображають суму податку, визначену згідно з податковим законодавством та включеного до звіту про фінансові результати.

Головний бухгалтер О.О. Олійникова

Директор С.В. Шевченко

Ключовий партнер, аудитор Інна ПАНТЕЛЕЄВА