

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ЗА НП(С)БО, НАУКОВО-ВИБРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ФЕРОЛІТ»
за 2021 рік

1. Інформація про компанію.

НАУКОВО-ВИБРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФЕРОЛІТ» (надалі – «Підприємство») створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку від виробничої, комерційної та іншої господарської діяльності і задоволення соціально-побутових потреб власника і членів трудового колективу підприємства.

Підприємство зареєстровано розпорядженням виконкому Комсомольської міської ради від 02.08.2000 року №715-р.

Код ЄДРПОУ: 31103705.

Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: Україна, 39800, Полтавська обл., місто Горішні Плавні, вулиця Будівельників, будинок 66.

НВП «ФЕРОЛІТ» діє на підставі Статуту, затвердженого власником Підприємства 02.08.2000 року.

Підприємство є юридичною особою.

Основними видами діяльності Підприємства за КВЕД-2010 є:

- 25.99 - Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у. (основний)
- 31.01 - Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
- 31.09 - Виробництво інших меблів
- 16.10 - Лісопильне та стругальне виробництво
- 16.23 - Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
- 16.29 - Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння
- 24.10 - Виробництво чавуну, сталі та феросплавів
- 24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі
- 81.10 - Комплексне обслуговування об'єктів
- 81.21 - Загальне прибирання будинків
- 46.77 - Оптова торгівля відходами та брухтом
- 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
- 55.10 - Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування
- 56.10 - Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
- 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 68.32 - Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
- 38.32 - Відновлення відсортованих відходів
- 41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель
- 47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

НВП «ФЕРОЛІТ» є виробником молотильних тіл, які використовуються для подрібнення руди у млинах на гірничо-збагачувальних комбінатах, деталей трубопроводів, пиломатеріалів та виробів з деревини.

Надійність компанії підтверджується багаторічним досвідом роботи, сертифікатами якості, нагородами і, найголовніше, довірою Клієнтів.

Середня кількість працівників Підприємства станом 31 грудня 2021 року складала 372 особа, на кінець 2020 року – 379 особи.

2. Оцінки керівництва

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

Вплив інфляції

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

Припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року почалася широкомасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України, в зв'язку із чим Рада національної безпеки та оборони ухвалила рішення запровадити надзвичайний стан на всій території України з 24 лютого 2022 року, крім Донецької та Луганської областей, де вже діє надзвичайний правовий режим. Воєнний стан був введений Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затверджений Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ. Указом Президента України від 14 березня 2022 року №133/2022 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Цей Указ набрав чинності одночасно з набранням чинності Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні".

Указом Президента України від 18 квітня 2022 року №259/2022 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб. Цей Указ набрав чинності одночасно з набранням чинності Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні".

18 травня Президент України Володимир Зеленський вніс до Верховної Ради законопроект № 7389 "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні". 22 травня парламент прийняв Закон України № 2263-ІХ, яким воєнний стан в Україні продовжено ще на 90 діб – до 23 серпня 2022 року

З 24 лютого валютний ринок працює у режимі обмежень

Офіційний курс НБУ зафіксовано на рівні 29,25 грн/долл та запроваджено низку тимчасових валютних обмежень. Національний банк України запровадив заборону на проведення транскордонних валютних платежів. Відповідні дії необхідні для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни та максимального забезпечення діяльності Збройних Сил України, а також безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

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

Керівництво Підприємства постійно стежить за поточним станом подій, змінами законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінським персоналом, органом управління Підприємства ухвалено рішення надалі спостерігати за ситуацією та готовність внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно з'явиться можливість достовірно оцінити вплив поточної економічної ситуації на майбутній фінансовий стан Підприємства.

Таким чином, військова агресія РФ проти України є тією подією, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але, на думку керівництва, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не існує

суттєвої невизначеності щодо можливості Підприємства продовжувати свою подальшу безперервну діяльність, і, таким чином, застосовна концептуальна основа фінансового звітування, а саме – П(С)БО, є прийнятною в цих обставинах.

Керівництво не має намір ліквідувати Підприємство, або припинити його діяльність, і не вважає, що не має цьому реальної альтернативи, тому ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності, і які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути надійно оцінені.

На думку управлінського персоналу, Підприємство володіє достатніми ресурсами, що дозволять йому продовжувати операційну діяльність у найближчому майбутньому. Управлінський персонал вважає, що він вживає всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності та забезпечення зростання бізнесу Підприємства у існуючих обставинах.

Порівняно з 2020 роком чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) у 2021 році збільшився на 48,9%.

Таким чином, Керівництво Підприємства вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

Юридичні зобов'язання

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

3. Основа підготовки та компоненти звітності

Ці Примітки складені відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV (із змінами) та є невід'ємною частиною фінансової звітності науково-виробничого підприємства «ФЕРОЛІТ» за 2021 рік станом на 31.12.2021 року, складеної на основі НП(С)БО.

Фінансова звітність науково-виробничого підприємства «ФЕРОЛІТ» станом на 31.12.2021 р. за 2021 рік включає:

- 1.Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 р.;
- 2.Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- 3.Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2021 рік;
- 4.Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- 5.Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (Форма № 5 та ці письмові Примітки)

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

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

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

Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій

підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 (із змінами і доповненнями) та Інструкції із його застосування.

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

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

Валюта оцінки та представлення

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

Реальні та потенційні фінансові активи та зобов'язання

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

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

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу, та які надають додаткову інформацію щодо фінансової позиції Підприємства на цю дату, а саме - про вплив на Підприємство війни із РФ, відображені у параграфі «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «Оцінки керівництва».

Після складання фінансових звітів за 12 місяців 2021 року не відбувалися:

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

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА

Наказ №870 «Про облікову політику підприємства НВП «ФЕРОЛІТ» й організацію бухгалтерського обліку» затверджений 31.12.2019 року (зі змінами від 23 травня 2020 року).

Облікова політика встановлена з використанням наступних принципів обліку:

- обачність,
- повне висвітлення,
- автономність,
- послідовність,
- безперервність діяльності,
- нарахування та відповідності доходів та витрат,
- превалювання сутності над формою,
- історичної (фактичної) собівартості,
- єдиного грошового вимірника,
- періодичності.

4.1 Основні засоби та нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів встановлюється спеціально створеною комісією наказом по Підприємству при визнанні кожного зазначеного об'єкту активом (при зарахуванні на баланс).

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

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

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

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

4.2 ЗАПАСИ

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

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

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

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

При вибутті запасів застосовувався метод оцінки запасів - ФІФО.

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

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

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

4.3 ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ)

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

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

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

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

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- Підприємство не здійснює надалі управління і контроль за реалізацією продукції (товарів),

- сума доходу може бути достовірно визначена,

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені.

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

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

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

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

4.4. Витрати

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

Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у

складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені. Витрати класифікуються як адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати та інші витрати.

Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) включає: прямі матеріальні витрати, інші прямі витрати.

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

4.5. Дебіторська заборгованість

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

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

4.6. Зобов'язання

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

Поточні та довгострокові зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення.

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

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

4.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

4.8. Власний капітал

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

4.9. Податок на прибуток

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

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

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

4.10. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У р.4090 за 2021 рік відображено 226 тис. грн. А саме:

- не включено в 2020 році до собівартості реалізації кулі 20 ЧХС залишок на рахунку 264 «Відхилення фактичної собівартості від облікової ціни».

Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності:

5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Підприємства:

Дохід від продажу	2021	2020
Дохід від продажу готової продукції	714658	479104
Дохід від продажу товарів	4878	3969
Дохід від продажу послуг	-	-
Разом чистий дохід (р. 2000)	719536	483073
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	7306	6445
Операційна курсова різниця	17	505
Дохід від операцій з валютою		5
Реалізація оборотних активів	1263	117
Дохід від операційної оренди активів	438	242
Отримані штрафи та пені	392	32
Відшкодування раніше списаних активів	193	47
Дохід від списання заборгованості	6	3
Отримані відсотки банків за користування коштами	2227	1656
Списання раніше нарахованого резерву		1765
Оприбуткування надлишків	1009	952
Дохід від відшкодування працівниками вартості проїзду службовим транспортом, вартості навчання, комунальних послуг, що орендують службове житло, тощо.	1620	1037
Інші операційні доходи	141	84
Інші доходи (р. 2240), в тому числі:	440	320
Вартість матеріалів, отриманих в результаті розбирання списаних необоротних активів	440	320
Разом доходи:	727282	489838

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

5.2. Витрати

Структура витрат від діяльності Підприємства:

	2021	2020
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (р. 2050)	502476	348425
Адміністративні витрати (р. 2130)	115814	100077
Витрати на збут (р. 2150)	12015	10775
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	51162	15421
витрати при купівлі-продажу валюти	3	3
собівартість реалізованих виробничих запасів	796	84
витрати від операційної курсової різниці	49	435

	2021	2020
списання дебіторської заборгованості		17
Нестачі і втрати від псування цінностей	460	334
Заохочувальні та компенсаційні виплати, лікарняні 5 днів та ЄСВ на них, виплати пільгових пенсій	40130	6600
Благодійна допомога, матеріальна допомога фізичним особам, які не є працівниками підприємства, комунальні послуги по утриманню житлового будинку, які відшкодовуються фізичними особами, що орендують квартири у цьому будинку, вартість ритуальних послуг, оплачених підприємством, орендна плата за невикористані об'єкти	3421	2621
Орендна плата за землю та податок на майно по невикористаних основних засобах	230	741
Витрати на утримання житлового будинку	1729	1538
Запаси в якості подарунків, благодійної допомоги, як представницькі витрати	4135	2852
Амортизація наданих в оренду основних засобів		-
штрафи та інші витрати	209	196
Фінансові витрати (р. 2250), а саме: відсотки за кредит банку	-	3
Інші витрати (р. 2270), а саме витрати від списання основних засобів	681	455
Разом витрати:	682148	- 475156

До адміністративних витрат за 2021 рік в сумі 115814 тис. грн. включені витрати, спрямовані на обслуговування та управління Підприємством: заробітна плата та відрахування на соціальне страхування апарату управління, витрати на рекламу, консультаційні та інші послуги, витрати на службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів (амортизація, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, тощо); податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків.

Всього операційні витрати за 2021 рік склали (Розділ III Звіту про фінансові результати) 758424 тис. грн. і поділені по елементам.

В звітному періоді угоди по фінансовій оренді не уклалися.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог **НП(С)БО 17**. Витрати з податку на прибуток за 2021 рік склали 8135 тис. грн.

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

Фінансовий результат діяльності Підприємства за 2021 рік – прибуток 36999 тис.

грн.

5.3. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Розрахунки за податками	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2021	31.12.2020
Найменування податку		
Податок на прибуток	804	716
Податок на додану вартість	10363	(6207)
Податок на доходи фізичних осіб	2148	1574
Інші податки	411	328

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Підприємства.

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

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

В 2021 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам.

5.4. Нематеріальні активи (р. 1000)

Нематеріальні активи (р. 1000)	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	4102	4102
Знос	2530	2199
Чиста балансова вартість, в тому числі:	1572	1903
Авторські і суміжні з ними права	1572	1903

В 2021 році Підприємством не проводилася дооцінка, уцінка нематеріальних активів. Повністю амортизовані, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітної періоду відсутні.

Нематеріальні активи за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися, нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, не має.

Зменшення корисності у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2021 рік не відображалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2020р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 НП(С)БО № 28.

5.5. Основні засоби (р. 1010)

Основні засоби (р. 1010)	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	376434	360508
Знос	212151	159448
Чиста балансова вартість, в тому числі:	164283	201060
Земельні ділянки	6616	6616
Будинки та споруди	103500	108049
Машини та обладнання	40167	68610
Транспортні засоби	8842	13821
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	350	467
Інші основні засоби	1370	1589
Тимчасові нетитульні споруди	337	625
Інвентарна тара	3094	1274
Інші необоротні матеріальні активи	7	9
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0	0

В 2021 році Підприємством не проводилася дооцінка, уцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітної періоду відсутні.

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

Вартість основних засобів, отриманих у фінансову оренду складає 0,00 тис. грн.

Вартість переданих в оперативну оренду основних засобів станом на 31.12.2021 року становить 10 741 тис. грн.

Рух основних засобів за групами наведений у таблиці II Форми № 5.

Зменшення корисності ОЗ у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2021 рік не відображалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2021р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 НП(С)БО № 28.

5.6. Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005)

На балансі підприємства обліковуються капітальні інвестиції у створення (придбання) основних засобів, які станом на 31.12.2021 року не введено в експлуатацію. Сума таких інвестицій склала на 31.12.2021 року – 13788 тис. грн., а на 31.12.2020 року – 18843 тис. грн.

5.7. Довгострокові фінансові інвестиції (р. 1035)

На балансі підприємства обліковуються внески у статутні капітали інших підприємств за первісною вартістю. Сума таких інвестицій склала на 31.12.2021 року – 1360 тис. грн., а на 31.12.2020 року – 1360 тис. грн.

5.8. Запаси (р. 1100)

Запаси	31.12.2021	31.12.2020
Сировина і матеріали	86530	32109
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	-	-
Паливо	691	372
Тара і тарні матеріали	23	21
Будівельні матеріали	2065	4032
Запасні частини	7448	3839
МШП	877	841
Незавершене виробництво	8919	10763
Готова продукція	27055	21252
Товари	2610	3070
Разом:	136218	76299

В 2021 році переоцінка виробничих запасів не проводилася.

Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації – 0 тис. грн

Запасів, переданих на переробку, в заставу, на комісію немає. Активів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

5.9. Дебіторська заборгованість (р. 1125, 1130, 1135, 1155)

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	27986	19969
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	8719	6035
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	-	6207
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	3083	2392
Разом:	39788	34603

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2021 році резерв сумнівних боргів не створювати.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

5.10. Грошові кошти та їх еквіваленти (р. 1165)

Грошові кошти	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	46225	17141

Грошові кошти	31.12.2021	31.12.2020
Готівка в касі	44	65
Грошові кошти в дорозі	10	28
Разом:	46279	17234

Станом на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

5.11. Витрати майбутніх періодів (р. 1170)

До суми витрат майбутніх періодів враховано витрати по обов'язковому страхуванню транспортних засобів та передплаті видань, вартість ліцензій 54 тис. грн.

5.12. Власний капітал (р. 1400-1495)

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал (р.1400)	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	355308	318535
Всього власний капітал	355808	319035

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 500 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. засновниками Підприємства були:

Засновники Підприємства:	31.12.2021		31.12.2020	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Мороз Олександр Григорович	100%	500	100%	500
Всього	100,0	500	100,0	500

Власний капітал за 2021 рік збільшився на 36999 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку і зменшився за рахунок виправлення помилок минулих періодів у сумі 226 тис. грн.

5.13. Довгострокові зобов'язання та забезпечення (р. 1515).

У рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу станом на 31.12.2021 року обліковуються зобов'язання по векселях виданих з терміном погашення 29.04.2025р. у сумі 1100 тис. грн.

5.14. Поточні зобов'язання (р. 1600-1690)

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	13281	14402
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	13726	2618
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (р. 1625)	1255	1171
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	9108	6282
Поточні забезпечення (р.1660), а саме забезпечення на оплату відпусток	7727	5765
Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	1337	969
Нараховані аліменти	150	150
Податковий кредит на сплачені аванси	819	819
Разом:	46434	31207

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена заборгованість відсутня.

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

6. Розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів

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

	2021	2020
Отримане відшкодування	771	-
Курсові різниці	20	524
Повернення позик, наданих працівникам	118	192
Повернення біржею гарантійних внесків, перерахованих для участі у тендерах	26 552	-
Усього	27461	716

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

	2021	2020
Витрачання на виплати підзвітним особам	225	283
Витрачання на оплату банківської комісії	517	458
Штрафи, пені, неустойки	47	180
Курсові різниці	41	75
Надання позик працівникам	228	567
Виплата благодійної допомоги	355	400
Аліменти, утримання по виконавчим листам з працівників	1479	1312
Авансові платежі митниці	787	986
Інші	523	209
Усього	4202	4470

7. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

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

Винагорода найвищого управлінського персоналу за 2021 рік склала 4361 тис. грн.

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

8. Вимоги інших НП(С)БО

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2021 рік згідно НП(С)БО 22 "Вплив інфляції" не проводився.

Операції, що підлягають розкриттю в Примітках до фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 18, 19, 20, 21, 30, 31, 32, 33, 34 Підприємство в 2021 році не здійснювало.

Директор

Олександр БІРЮКОВ

Головний бухгалтер

Оксана БІРЮКОВА