

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ЗА НП(С)БО,
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АЛМАЗ-М»
за 2020 рік**

1. Інформація про компанію.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЛМАЗ-М» (надалі – «Підприємство») створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Засновників.

Підприємство зареєстровано розпорядженням виконкому Полтавської міської Ради від 29.12.2000 року №158812000000001271.

Код ЄДРПОУ: 31316702.

Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: 36007, м. Полтава, вул. Заводська 3.

ПП «АЛМАЗ-М» діє на підставі Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Підприємства (протокол № 2 від 16.04.2019 року).

Підприємство є юридичною особою.

Основними видами діяльності Підприємства за КВЕД-2010 є:

16.29 Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння (основний);

28.21 Виробництво духових шаф, печей і пічних пальників;

28.22 Виробництво підймального та вантажно-розвантажувального устаткування;

28.25 Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування;

28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва;

25.29 Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів;

25.30 Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення;

25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали;

25.62 Механічне оброблення металевих виробів;

43.21 Електромонтажні роботи;

43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

52.10 Складське господарство;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;

77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;

33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів;

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

ПП «Алмаз-М» є виробником і постачальником твердого біопалива, а саме паливної пелети з лушпиння соняшника та подрібненого лушпиння соняшника. Дана продукція використовується з метою опалення виробничих приміщень, а також для

часткового заміщення природного газу. Після спалювання твердого біопалива в опалювальних приладах накопичується залишок – зола, яка потребує подальшої спеціальної утилізації.

Підприємство ПП «Алмаз-М» розташоване у м. Полтава та має філії у м. Миколаїв та в м. Кропивницький. Спеціалізується на виробництві та реалізації гранульованого лушпиння соняшника та подрібненого лушпиння соняшника, а також надає послуги пов'язані з використанням подрібненого лушпиння.

Виготовлення гранул полягає в пресуванні лушпиння соняшника та відходів від очищення лушпиння соняшника під високим тиском, без додавання хімічних домішків.

ПП «Алмаз-М» має власні виробничі потужності в кожному філіалі, вантажний автомобільний транспорт.

Також підприємство продає комплексне мінеральне добриво «Екосойл». Основою для виробництва комплексного мінерального добрива «Екосойл» є зола (попіл) від спалювання лушпиння соняшника.

Середня кількість працівників Підприємства станом 31 грудня 2020 року складала 194 особи на кінець 2019 року – 190 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 відрізнятися 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», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

Припущення про безперервність діяльності

На думку управлінського персоналу, Підприємство володіє достатніми ресурсами, що дозволять їй продовжувати операційну діяльність у найближчому майбутньому. Управлінський персонал вважає, що він застосовує всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності та забезпечення зростання бізнесу Підприємства у існуючих обставинах, а також 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 Приватного підприємства «АЛМАЗ-М» за 2020 рік станом на 31.12.2020 року, складеної на основі НП(С)БО.

Фінансова звітність Приватного підприємства «АЛМАЗ-М» станом на 31.12.2020 р. за 2020 рік включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2020 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2020 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, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати складання балансу і

які не впливають на фінансову позицію Підприємства на цю дату, розкриті у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА

Наказ №28/1 «Про облікову політику підприємства ТОВ «АЛМАЗ-М» й організацію бухгалтерського обліку» затверджений 23.05.2020р.

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 з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів і нематеріальних активів ввели в експлуатацію, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, 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 починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт нематеріальних активів ввели в експлуатацію, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, 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 відображались 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.

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 2020 році Підприємство змінило облікові оцінки, а саме – збільшився поріг визнання майна основним засобом із 6000 грн. до 20000 грн.

Виправлення помилок минулих періодів в фінансовій звітності за 2020 рік не було.

5. Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності:

5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Підприємства:

Дохід від продажу	2020	2019
Дохід від продажу готової продукції	68945	49686
Дохід від продажу товарів	20443	30855
Дохід від продажу послуг	162881	243735
Разом чистий дохід (р. 2000)	252269	324276
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	4976	3906
Операційна курсова різниця	891	28
Оренда	2636	1821
Реалізація оборотних активів	1390	987
Інші операційні доходи	59	1070
Інші доходи (р. 2240), а саме	105	289
Разом доходи:	257350	328471

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

5.2. Витрати

Структура витрат від діяльності Підприємства:

	2020	2019
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (р. 2050)	238409	301665
Адміністративні витрати (р. 2130)	8373	8838
Витрати на збут (р. 2150)	1866	10892
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	2253	1812
витрати при купівлі-продажу валюти	22	
собівартість реалізованих виробничих запасів	1289	436
Затрати від операційної курсової різниці	122	414
списання дебіторської заборгованості	467	
штрафи та інші витрати	353	422
Фінансові витрати (р. 2250), а саме відсотки за користування позикою	3	45
Інші витрати (р. 2270), а саме списання необоротних активів	-	804
Разом витрати:	250904	324056

До адміністративних витрат за 2020 рік в сумі 1866 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 2020 рік складали (Розділ III Звіту про фінансові результати) 437692 тис. грн. і поділені по елементам.

В звітному періоді угоди по фінансовій оренді та невідмовні орендні угоди на операційну оренду не уклалися (НП(С)БО 14).

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 2020 рік склали 1165 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 2020 рік – прибуток 5281 тис. грн.

5.3. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Розрахунки за податками	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2019
Найменування податку		
Податок на прибуток	460	144
Податок на додану вартість	530	(56)
Податок на доходи фізичних осіб	(2)	(3)

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 2020 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)	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	28	15
Знос	17	15
Чиста балансова вартість, в тому числі:	11	0
Програмне забезпечення	11	

В 2020 році Підприємством не проводилася дооцінка, уцінка нематеріальних активів. Повністю амортизовані, які продовжують використовуватися, наявні, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного 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 2020 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)	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	37295	36824
Знос	31575	26599
Чиста балансова вартість, в тому числі:	5720	10225
Будинки та споруди	725	846
Машини та обладнання	3381	6016
Транспортні засоби	1349	2995
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	18	44
Інші основні засоби	247	324
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0	0

В 2020 році Підприємством не проводилася дооцінка, уцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, наявні оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного 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 переданих в оперативну оренду основних засобів станом на 31.12.2020 року становить 4688 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 2020 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.

5.6. Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005)

На балансі підприємства обліковуються капітальні інвестиції у створення (придбання) основних засобів, які станом на 31.12.2020 року не введено в експлуатацію. Сума таких інвестицій склала на 31.12.2020 року – 624 тис. грн., а на 31.12.2019 року – 31 тис. грн.

5.7. Запаси (р. 1100)

Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Сировина і матеріали	2542	7961
Паливо	2841	3872
Запасні частини	367	21
Товари	83	534
Разом:	5833	12388

В 2020 році переоцінка виробничих запасів не проводилася.

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

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

5.8. Дебіторська заборгованість (р. 1125, 1135, 1155)

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	24693	32251
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	17	74
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	33372	28488
Разом:	58082	60813

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2020 році резерв сумнівних боргів не створювати.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

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

Грошові кошти	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	559	87
Разом:	559	87

Станом на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

5.10. Витрати майбутніх періодів (р. 1170)

До суми витрат майбутніх періодів враховано передплату бухгалтерських періодичних видань та страхування транспортних засобів на суму 29 тис.грн

5.11. Інші оборотні активи (р. 1190)

До інших оборотних активів Підприємством віднесено податковий кредит, який не підтверджено отриманими податковими накладними, і податкові зобов'язання, нараховані на суму отриманих авансів від покупців. Сума таких активів склала станом на 31.12.2020 року – 2 тис. грн., а на 31.12.2019 року – 7 тис. грн.

5.12. Власний капітал (р. 1400-1495)

Стаття власного капіталу	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Статутний капітал (р.1400)	200	200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	55290	50009
Всього власний капітал	55490	50209

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 200 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. засновниками Підприємства були:

Учасники Підприємства:	31.12.2020		31.12.2019	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Демков Олег Анатолійович	50%	100	50%	100
Переятенець Вячеслав Іванович	50%	100	50%	100
Всього	100,0	200	100,0	200

Власний капітал за 2020 рік збільшився на 5281 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку.

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

Кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	5996	29329
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	990	145
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	5	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635)	1224	1224
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток) (р. 1660)	587	509
Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	6568	2219
Податковий кредит на сплачені аванси	6553	2219
Інші зобов'язання	13	-
Разом:	15370	33430

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена та довгострокова кредиторської заборгованість відсутня.

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

5. 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:

	2020	2019
Отримане страхове відшкодування	81	41
Курсові різниці	1	53
Відсотки отримані за залишок коштів на рахунках	0	32
Усього	82	126

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

	2020	2019
Розрахунки з виконавчими службами по стягненням з заробітної плати працівників(аліменти, борги згідно постанов)	165	111
Витрачання на виплати підзвітним особам	87	321
Витрачання на оплату банківської комісії	116	164
Штрафи, пені, неустойки	16	16
Курсові різниці	23	67
Усього	407	679

6. 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 2020 рік склала 1982,8тис. грн.

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

7. Вимоги інших НП(С)БО

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2020 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 2020 році не здійснювало.

Директор

Головний бухгалтер



Демков О.А.

Олефір В.В.