

Примітки до фінансової звітності

1 БУДІВНИЦТВО

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «БП-4 КМБ-1» (далі – «Товариство») зареєстровано в м. Київ, Київська обл., Україна 07.10.2002 року, номер запису про реєстрацію: 1069 105 0003 000807

Юридична адреса: Україна, 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, 10-А, корпус 3

Основна діяльність Товариства пов'язана з Будівництво житлових і нежитлових будівель (КВЕД 41.20).

Середня кількість працівників компанії станом на 31 грудня 2021 р. становить 108 особи, станом на 31 грудня 2020 р. – 150 осіб.

Статутний капітал Товариства складає: 516500,00 грн. (П'ятсот шістнадцять тисяч п'ятсот гривень 00 копійок).

Учасниками Товариства є:

- Лядецький Костянтин Олександрович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2255603519, якому належить 100% Статутного капіталу Товариства та становить 516 500,00 грн. (П'ятсот шістнадцять тисяч п'ятсот гривень 00 копійок);

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянин України Лядецький Костянтин Олександрович.

1.2 Бізнес середовище

ТОВ «БП-4 КМБ-1» спіткали фінансові труднощі, які були спричинені введенням загальнонаціонального карантину, що був запроваджений Постановою КМУ № 211 від 11.03.2020 р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», на підставі якої було введено ряд обмежень, що призвело до додаткових витрат по закупівлі індивідуальних засобів захисту працівників, зменшення фонду оплати праці ТОВ «БП-4 КМБ-1», відсутності нових будівельних об'єктів, а як наслідок – відсутність фінансових надходжень.

2 Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3 Фінансова звітність

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показниках статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2021 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (форма №5), Додаток №5.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

4 Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Підприємства складена з наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві вести безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.
2. Застосовувати на підприємстві автоматизовану форму ведення бухгалтерського обліку з застосуванням комп'ютерної програми 1С.
3. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій користуватися національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.
4. Вести бухгалтерський облік на підприємстві згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Мініфіну України від 21.12.1999 р. № 291. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації вводити додаткові субрахунки.
5. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону № 996 встановити на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:
бухгалтерський облік здійснюється директором підприємства до моменту включення посади головного бухгалтера до штатного розкладу підприємства.
6. Відповідальність за ведення бухгалтерського та податкового обліку, правильність, своєчасність складання і подання фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітності, в яких використовується грошовий вимірник, несе директор згідно з чинним законодавством.
7. За відсутності директора його обов'язки, відповідальність і права покладаються на особу, призначену відповідним наказом директора підприємства.

Повноваження на підпис документів

1. Право підпису на банківських розрахунково-платіжних документах, первинних бухгалтерських документах, ресстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах надається директору.
2. На час відсутності директора право підпису буде надано шляхом складання окремого наказу по підприємству або довіреності.
3. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим наказом по підприємству або за довіреністю.
4. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно наказом директора.

Первинний облік

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.
2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:
 - найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ;
 - назва документа (форми);
 - дата складання;
 - зміст та обсяг господарської операції;
 - одиницю виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі);
 - посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
 - особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.
3. Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.
4. Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.
5. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.
6. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього дня місяця.
7. Використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» для узагальнення інформації про витрати підприємства.
8. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції.
9. Розрахунок курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату балансу та дату операції проводити за сумою операції.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

10. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.
11. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.
12. Забезпечення зберігання первинних документів та облікових регістрів, а також фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітів, їх оформлення та передачу в архів відповідно до вимог законодавства покласти на директора.

Інвентаризація

1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ч. 1 ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та п.п. 5 і 7 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мініфіну від 02.09.2014 р. № 879 (далі - Положення №879).
2. Інвентаризацію активів і зобов'язань проводити щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 листопада року, за який складається фінансова звітність. Порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника.
3. Інвентаризація будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних фондів здійснювати 1 раз у 3 роки; інструменти, прилади, інвентар (меблі) інвентаризувати щорічно в обсязі не менше 30 % усіх зазначених об'єктів з обов'язковим охопленням всіх цих об'єктів протягом 3 років.
4. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.
5. Склад постійної діючої інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) встановлюється наказом керівника.
6. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 року №879.

Принципи обліку виробничої собівартості будівництва житлового комплексу

Загальні принципи

1. непрямі (загальновиробничі) витрати для здійснення будівництва об'єктів нерухомості та дотриманням принципів їх визнання та класифікації в якості виробничої собівартості згідно положень П(С)БО №16 «Витрати».
2. Витрати, що належать до собівартості будівництва, класифікувати по статтям витрат наступним чином:
 - Прямі виробничі витрати: списання До виробничих витрат (далі собівартість) будівництва об'єктів нерухомості включати прямі та матеріалів;
 - Загальновиробничі витрати .
1. До витрат виробничої собівартості будівництва об'єктів нерухомості «Житлової/нежитлової нерухомості або об'єкт інженерної/соціальної інфраструктури» включати:
 - прямі матеріальні витрати, які включають вартість сировини та основних матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин, комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

прямі витрати на оплату праці, які включають витрати на основну, додаткову заробітну плату та інші виплати працівникам, зайнятих у будівництві;

прямі витрати на нарахування на фонд заробітної плати, які включають відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування працівників, зайнятих у будівництві та інші соціальні заходи;

інші прямі витрати, які включають всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат:

- витрати на розробку землеустрою;
- дозвільної документації на використання земельної ділянки під забудову,
- проектні роботи,
- будівельно-монтажні роботи (БМР),
- технічний та авторський нагляд,
- оренда будівельної техніки та інструментів,
- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, теплопостачання та інші витрати на утримання будівельного майданчика;
- обов'язкові внески і платежі,
- орендна плата за земельні ділянки,
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів виробничого призначення;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, оренду основних засобів, інших необоротних активів виробничого призначення;
- охорона об'єкту;
- витрати на створення резерву відпусток;
- витрати на введення в експлуатацію;
- інші витрати, які віднесені до прямих витрат будівництва;

Склад загальновиробничих витрат.

1. Загальновиробничими визнавати витрати, які відносяться до управління будівельним процесом та не можуть бути віднесені прямо до об'єкту виробничої собівартості будівництва.
2. Підприємству застосовувати наступну класифікацію загальновиробничих витрат:
 - витрати на основну, додаткову заробітну плату апарату управління виробництвом (фахівців, технічних службовців, робітників) крім витрат по заробітній платі, які включені до складу прямих виробничих витрат по об'єктах будівництва;
 - нарахування на фонд заробітної плати: страхові внески і відрахування на обов'язкові види пенсійного та соціального забезпечення з фонду заробітної плати апарату управління виробництвом;
 - інші витрати на виробничий персонал в тому числі оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів організації, суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору, медичне страхування, інші виплати, передбачені законодавством. Витрати на перевезення працівників до місця роботи. Витрати на підготовку і перепідготовку кадрів (крім витрат на заробітну плату). Витрати на оплату службових відрядження апарату управління виробництвом;
 - амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів виробничого призначення, якщо вона не віднесена на прямі витрати об'єктів будівництва;
 - витрати на утримання, експлуатацію, поточний ремонт, технічне обслуговування, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних матеріальних активів

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- виробничого призначення, якщо ці витрати не віднесені на прямі витрати об'єктів будівництва;
- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, теплопостачання та інші витрати на утримання виробничих приміщень, якщо ці витрати не віднесені на прямі витрати об'єктів будівництва;
- витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища;
- податкові ресурсні платежі, інші обов'язкові платежі, пов'язані з виробничою діяльністю;
- витрати по створенню резерву відпусток апарату управління виробництвом;
- інші загальновиробничі витрати, які не можуть бути віднесені прямо на собівартість об'єкта будівництва.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні та нематеріальні активи

1. Основними засобами (далі - ОЗ) визнавати активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **більше 20 000 гривень без ПДВ**.
2. Малоцінними необоротними матеріальними активами (далі - МНМА) визнавати матеріальні цінності, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **менше 20 000 гривень без ПДВ**.
3. Нематеріальними активами (далі - НА) визнавати немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані і первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.
4. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних і нематеріальних активів вважати окремий об'єкт ОЗ, МНМА та НА з визначенням матеріально-відповідальних осіб за їх експлуатацію.
5. Нарахування амортизації ОЗ та НА починати з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію **прямолінійним методом** із застосуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством і закінчується в місяці його вибуття (розрахунок амортизації ОЗ та НА завжди проводиться останнім календарним днем звітного місяця) і нараховується щомісячно.
6. Ліквідаційну вартість об'єктів ОЗ та НА не розраховувати та з метою нарахування амортизації прийняти рівною **нулю**.
7. Амортизацією МНМА нараховувати в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.
8. **Не проводити** переоцінку основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.
9. Фактичні витрати на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, добудова, тощо), що призводить до росту економічних вигід, **відносити на збільшення первісної вартості основного засобу**.
10. Фактичні витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та не призводить до росту майбутніх економічних вигід, **відносити до витрат періоду**.
11. В процесі проведення щорічної інвентаризації по підприємству Комісією може бути змінено термін корисного використання об'єкту основних засобів та нематеріальних активів.
12. **Не проводити** переоцінку ОЗ та НА на дату балансу за справедливою вартістю.

Запаси

1. Одиницею аналітичного бухгалтерського обліку запасів визнавати кожне їхнє найменування.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

2. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку застосовувати метод собівартості **перших за часом надходження запасів (ФІФО)**.
3. Товарно-матеріальні цінності, що використовуються менше одного року та вартістю до **20 000 гривень без ПДВ** відносити до малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі – МШП).
4. Вартість МШП при передачі їх зі складу в експлуатацію виключити зі складу активів (списувати з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% на відповідні статті витрат).
5. З метою організації бухгалтерського обліку необоротних активів і групи вибуття утримуваними для продажу згідно ПСБО 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" встановити:

Дебіторська заборгованість

1. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.
2. Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.
3. Аналіз сумнівної дебіторської заборгованості проводить директор або головний бухгалтер.
4. Величину резерву сумнівних боргів визначати один раз на рік станом на 31 грудня поточного року за **методом абсолютної суми сумнівної заборгованості** на основі класифікації дебіторської заборгованості, виходячи із аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
5. Частину довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображати на ту саму дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

Зобов'язання та забезпечення

1. Відповідно до П(С)БО11 «Зобов'язання» зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод 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.
2. Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.
3. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання класифікувати на:
 - довгострокові зобов'язання, які включають: довгострокові кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові забезпечення;
 - поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані; поточні забезпечення; інші поточні зобов'язання.
4. **Створювати забезпечення** на виплату відпусток працівників щомісяця.
5. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на дату балансу визначати за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників, та, у разі потреби, коригувати (збільшувати або зменшувати). Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Оренда

1. Отримані в операційну оренду об'єкти ОЗ відображати за дебетом позабалансового рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» за балансовою (залишковою) і первісною вартістю, зазначеною в договорі про оренду.
2. Затрати на поліпшення отриманих в операційну оренду об'єктів ОЗ (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.
3. Вартість об'єктів, переданих в операційну оренду, продовжувати відображати на відповідних балансових рахунках згідно з П(С)БО 7.

Дохід

1. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи з відображенням у бухгалтерському обліку доходів у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).
2. На підприємстві ведеться окремий облік доходів за операціями, що оподатковуються податком на додану вартість, операціями, що не є об'єктом оподаткування та операціями, звільненими від оподаткування.

Витрати

1. Витрати відображати в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
2. Не визнавати витратами та не включати до звіту про фінансові результати:
 - платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними угодами на користь комітента, принципала тощо;
 - попередню (авансову) оплату запасів, робіт, послуг;
 - погашення одержаних позик;
 - витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу;
 - балансову вартість валюти.
3. Витрати, пов'язані з формуванням виробничої собівартості будівництва об'єктів нерухомості описані в розділі «Принципи обліку виробничої собівартості будівництва».
4. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до виробничої собівартості будівництва об'єктів нерухомості, поділяти на:

адміністративні витрати:

- витрати на заробітну плату адміністративного апарату;
- нарахування на фонд заробітної плати адміністративного апарату;
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, інтернет, факс тощо);
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- витрати на створення резерву відпусток;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

витрати на збут:

- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на створення резерву відпусток;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

витрати операційної діяльності:

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

фінансові витрати:

- витрати на проценти за користування кредитами та позиками отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою та інші витрати підприємства, пов'язані із запозичанням.

інші витрати:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій)
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

Заключні положення

1. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).
2. Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства, затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.
3. Використовувати на Підприємстві Положення про преміювання за виконання виробничих завдань і функцій для нарахування та виплати працівникам премій.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

4. Допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства відносити до інших витрат операційної діяльності.
5. Використовувати на Підприємстві передбачені двочисними законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.
6. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати у тому періоді, за який складається фінансова звітність.
7. У проміжній фінансовій звітності наводити суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), розрахованих станом на 31 грудня попереднього звітного року.
8. Встановити щомісячне закриття рахунків доходів та витрат на фінансовий результат за кожним видом діяльності підприємства (операційна, фінансова, інша), а фінансовий результат закривати на нерозподільний прибуток (непокриті збитки).
9. Складати проміжну фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419.
10. Відображати відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі, визначеній один раз на рік на дату річної фінансової звітності.
11. Складати звіт про рух грошових коштів за прямим методом.
12. У Звіті про управління не відображати нефінансову інформацію.
13. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

5 Нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)

У таблиці представлено рух нематеріальних активів:

	Права на комерційні позначення ГРН'000	Авторські права та суміжні з ними права ГРН'000	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Усього ГРН'000
На 31 грудня 2020	0	0	22	22
Придбання	-	-	113	113
Вибуття	-	-	8	8
На 31 грудня 2021	0	0	127	127
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2020	(0)	(0)	(21)	(21)
Нарахована амортизація за рік	(0)	-	(10)	(10)
Вибуття	-	-	8	8
На 31 грудня 2021	(0)	(0)	(23)	(23)
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2020	0	0	1	1
На 31 грудня 2021	0	0	104	104

6 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

[Введіть текст]

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малозначні необоротні матеріальні активи	Тимчасові (нетитульні) споруди	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість									
На 31 грудня 2020	1134	6538	14845	13251	1522	47	2391	884	40612
Надходження	0	0	151	2493	29	0	448	5	3126
Вибуття		(0)	(31)	(2636)	(72)	(0)	(27)	(0)	(2766)
На 31 грудня 2021	0	6538	14965	13108	1479	47	2812	889	40972
Накопичений знос									
На 31 грудня 2020	0	(2281)	(9238)	(9590)	(1304)	(19)	(2339)	754	(25525)
Нарахований знос за рік		(323)	(1714)	(1439)	(140)	(3)	(448)	(46)	(4113)
Вибуття		0	28	1289	56		27		1400
На 31 грудня 2021	0	(2604)	(1094)	(9740)	(1388)	(22)	(2760)	800	(28238)
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2020	1134	4257	5607	3661	218	28	52	130	15087
На 31 грудня 2021	1134	3934	4041	3368	91	25	52	89	12734

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що знаходяться в експлуатації складає 11368 ГРН'000 та 6298 ГРН'000 станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відповідно.

7 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан)

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	0	-	-
Виготовлення та модернізація основних засобів		-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	0	583	583
Усього: Незавершені капітальні інвестиції	0	583	583

8 Відстрочені податкові активи (рядок 1045 Звіту про фінансовий стан)

Відмінності між правилами оподаткування НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

	На 31 грудня 20	Віднесено на фінансові результати	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Відстрочені податкові зобов'язання			
Списання та різниця в амортизації ОЗ та НА	-	-	-
[Вивести текст]			

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше

Відстрочені податкові активи			
Резерв на сумніву дебіторську заборгованість	0	(0)	0
Резерв під знецінення запасів	0	0	0
Податковий збиток	0	0	0
Усього: Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	0	0	0

9 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина та матеріали	8869	2677
Будівельні матеріали	435	2632
Резерв на знецінення будівельних матеріалів	(0)	
Запасні частини	80	176
Незавершене виробництво	0	0
Резерв на знецінення незавершеного виробництва	(0)	(0)
Готова продукція	0	0
Резерв на знецінення готової продукції	(0)	
Товари	0	0
Усього: Запаси	9639	5543

10 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	10533	3774
Аванси постачальникам	10	5
Розрахунки по претензіям та судовим рішенням	0	0
Фінансова допомога надана	0	0
Резерв сумнівних боргів	(0)	(0)
Інша дебіторська заборгованість	11771	20605
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	22314	24384

11 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплата по ПДФО		0

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Передоплата по ПДВ	0	0
Передоплата з податку на нерухоме майно (житлове)		0
Передоплата з податку на прибуток	0	0
Усього: Податки до відшкодування та передоплати	0	0

12 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	118	3678
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	92	1
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	210	3679

13 Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати майбутніх періодів	64	47
Усього: Витрати майбутніх періодів	64	47

14 Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Податкові зобов'язання	0	0
Податкові зобов'язання неплатвержені	0	918
Податковий кредит неплатвержений	560	572
Усього: Інші оборотні активи	560	1490

15 Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Компанія має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, її засновники представлені наступним чином:

	Частка власності, %	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
		ГРН'000	ГРН'000
Громадянка України	100	517	517
ТОВ «	00	0	0
Усього: Вкладений капітал	100	517	517

16 Капітал у дооцінках (рядок 1405 Звіту про фінансовий стан)

[Продовження]

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Дооцінка основних засобів (обладнання)	0	0
Усього: Капітал у дооцінках	0	0

17 Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	17025	9252
Заборгованість з податку на прибуток	138	456
Заборгованість з податку доходів фізичних осіб	141	87
Заборгованість з податку землю	0	0
Заборгованість з податку на нерухоме майно	0	0
Заборгованість з військового збору	14	12
Заробітна плата та соціальні виплати	1041	859
Аванси отримані	0	115
Фінансова допомога отримана	0	0
Податковий кредит	923	724
Інша заборгованість	1998	8757
Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість	21042	20262

18 Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

	Резерв на невикористані відпустки
	ГРН'000
На 31 грудня 2019	0
Нарахування	2306
Використання	(2306)
На 31 грудня 2020	0

19 Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2020	2021
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від реалізації готової продукції	0	0
Повернення готової продукції		(0)
Дохід від реалізації товарів	0	0
Дохід від реалізації робіт і послуг		174027
Усього: Дохід		174027

[Введіть текст]

20 Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

Собівартість готової продукції, товарів, робіт і послуг мала наступний вигляд:

	2020 ГРН'000	2021 ГРН'000
Собівартість реалізованої готової продукції	0	0
Собівартість реалізованих товарів	0	0
Собівартість реалізованих робіт і послуг		162768
Усього: Собівартість наданих послуг		162768

21 Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2 020 ГРН'000	2021 ГРН'000
Амортизація	0	711
Зарплата та соціальні відрахування	0	3556
Комунальні послуги	0	0
Зв'язок (інтернет, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	0	48
Консультаційні послуги	0	142
Оцінка майна	0	-
Оренда обладнання, приладів	0	128
Оренда приміщення	0	720
Охорона	0	7
Банківські послуги	0	196
Страховання майна	0	93
Ремонт та технічне обслуговування ОЗ	0	388
Господарські витрати	0	4
Канцтовари та витратні матеріали для оргтехніки	0	136
Транспортні послуги	0	-
Юридичні та нотаріальні послуги	0	0
Витрати на врегулювання спорів у судах	0	0
Податки та збори	0	0
Інші витрати	-	0
Усього: Адміністративні витрати	0	6132

22 Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

	2 020 ГРН'000	2021 ГРН'000
Амортизація	0	0
Витрати для утримання продукції	0	0
Реклама	0	0
Витрати з організації продажу	0	0
Усього: Витрати на збут	0	0

23 Інші операційні доходи (рядки 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

[Введіть текст]

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	2 020	2 021
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від курсових різниць	0	0
Дохід від визнаних штрафів	0	208
Дохід від продажу/(повернення) необоротних активів	0	1688
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	0	78
Дохід від безоплатно отриманих робіт і послуг	0	0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	95
Дохід від коригування резервів	0	537
Інші доходи	0	9751
Усього: Інші операційні доходи	0	12357

24 Інші операційні витрати (рядки 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2 020	2 021
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати від визнаних штрафів	0	0
Податки та збори	0	340
Резерв сумнівних боргів	0	0
Собівартість реалізованих запасів	-	1365
Собівартість реалізованих послуг	-	2539
Збиток від курсових різниць	0	0
Витрати від обезцінення запасів	0	0
Благодійна допомога та безоплатна передача неприбутковим організаціям	0	41
Списання кредиторської заборгованості	0	0
Інші операційні витрати	0	4713
Усього: Інші операційні витрати	0	8998
Разом: Інші операційні доходи/(витрати), чисті	0	0

25 Інші витрати (рядки 2270 Звіту про фінансові результати)

Інші витрати розкриваються наступним чином:

	2020	2021
	ГРН'000	ГРН'000
Списання необоротних активів	-	20
Уцінка фінансових інвестицій	-	0
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	0	-
Усього: Інші витрати	0	20

26 Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	-	1570
Відстрочені податки	0	0
Усього: Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	1570

Див. додаткову інформацію щодо відстроченого оподаткування в Іншій примітці 8.
 [Виділено текстом]

У тисячах українських гривень, якщо не вказано інше

27 Пов'язані сторони

З метою цих фінансових звітів, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами з ТОВ «.....» та ТОВ ".....":

	Позики отримані ГРН'000
На 31 грудня 2020	0
На 31 грудня 2019	0

Операції з пов'язаними сторонами представляють собою заборгованість за отриманими позиками від учасників Компанії.

28. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

В рядку 3340 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2021 рік, ГРН'000
Отримання відсотків по залишках на рахунках	-	49
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Повернення коштів по розрахунках з підзвітними особами	-	-
Повернення неотриманих коштів за договорами ЦПХ	-	-
Інші надходження	-	-
РАЗОМ:	-	49

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2021 рік, ГРН'000
Витрачання по розрахунках з підзвітними особами	(0)	(269)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	-
Сплата банківських комісій	(0)	(195)
Інші витрати	(0)	(4241)
РАЗОМ:	(0)	(4705)

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

В рядку 3390 «Інші платежі» у результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2021 рік, ГРН'000
Сплата відсотків за користування банківським кредитом	-	-
Сплата грошових зобов'язань згідно поруки	0	-
РАЗОМ:	0	-

28 Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Компанії здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Компанії зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі (див. також примітку 1.2.).

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати.

29 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Основний ризик, пов'язаний із фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Розкриття по термінам погашення фінансової допомоги, торговельної та іншої кредиторської заборгованості представлено нижче:

	Балансова вартість	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше року
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	0	0	0	0
Фінансова допомога отримана	0	-	0	-
Усього: Фінансових зобов'язань	0	0	0	0
Станом на 31 грудня 2019 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	0	0	0	0
Фінансова допомога отримана	0	-	0	-
Усього: Фінансових зобов'язань	0	0	0	0

Фінансова допомога представляє собою безвідсоткову, поворотну, короткострокову, беззаставну заборгованість. Така допомога представлена в національній валюті.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу. На даний час Товариство повністю фінансується за рахунок власного капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

30 Події після звітної дати

Керівництво Товариства вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 21.04.2022 № 2212-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями. Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

[Введіть текст]

Дата затвердження
21.04.2023 р.

31 Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 21.04.2023 р.

Директор ТОВ БП-4 КМБ-1



Лядецький К.О.