

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 рік. ТОВ «ЕНЕРГО САН»

## 1. Загальна інформація про Підприємство

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГО САН» (далі - Підприємство)

Код ЄДРПОУ - 42126850

Види діяльності за КВЕД:

- 35.11 Виробництво електроенергії (основний);
- 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 35.14 Торгівля електроенергією;
- 35.13 Розподілення електроенергії;
- 35.12 Передача електроенергії;
- 43.21 Електромонтажні роботи;
- 42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у.

Звітним періодом для Підприємства є календарний рік з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

Середньооблікова кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становила 2 осіб.

## 2. Загальні положення

### 2.1. Фінансова звітність Підприємства складається:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.21 р. (Форма № 1мс);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р. (форма № 2мс);
- [Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік.](#)

### 2.2 Основа представлення фінансової звітності

Основою складання і подання фінансової звітності є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.) суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Наказ про облікову політику Підприємства затверджений в редакції від 01.06.19 р. за №7.

Дата затвердження звітності: 28.02.2022 р.

### 2.3. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства за 2021 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбуватимуться в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів здійснення безперервності діяльності.

Проте після звітної дати виникли обставини, які зумовили нас провести додатковий аналіз щодо подальшої безперервності діяльності нашого Підприємства.

24.02.2022 року відбулося вторгнення російської федерації на територію України, що призвело до введення воєнного стану в Україні згідно Закону України від 03.03.2022 № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни. Також, Торгово-промислова палата України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Такі події спричинили погіршення економічних умов для одних підприємств та поглиблення економічної невизначеності для інших. Ці обставини можуть мати прямий та

непрямий фінансовий вплив на діяльність нашого Підприємства та українських підприємств в цілому. Зокрема, прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, знецінення запасів, зменшення їх чистої вартості реалізації, втрати від зменшення корисності фінансових активів, зміни резерву сумнівних боргів тощо. Непрямий - через вплив на діяльність покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат та зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в Україні значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних партнерів України. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні і світі.

Ми проаналізували, чи можуть ці події та умови, окремо або в сукупності, поставити під значний сумнів здатність нашого Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та чи є припущення про безперервність діяльності все ще належною основою для складання фінансової звітності нашого Підприємства.

Та дійшли висновку, що ми маємо суттєву невизначеність, пов'язану з вищезазначеними подіями та умовами, які в майбутньому можуть поставити під сумнів здатність продовжувати нашу діяльність на безперервній основі. Проте, зараз наше Підприємство працює у звичайному режимі, без суттєвих змін обсягів діяльності.

#### **2.4. Події після дати балансу**

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися після дати балансу і які не вплинули на фінансову звітність Підприємства на цю дату, а саме:

- 24 лютого 2022 року на території України введено воєнний стан внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України (детальніше у п. 2.3)

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка відбулася після дати балансу і вказує на умови, що виникли після цієї дати тому не вимагає коригування після звітного періоду.

#### **2.5. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про поточні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригування відображаються у складі фінансових результатів.

#### **2.6. Функціональна валюта та валюта звітності**

Підприємство веде бухгалтерські реєстри та записи в українських відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні П(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. В подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

### **3. Основи облікової політики, що застосовуються на Підприємстві**

1. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовуються національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, затвержені Міністерством фінансів України.

2. На Підприємстві встановлено такі кількісні критерії суттєвості інформації для:

- окремих об'єктів обліку активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства - 3 % вартості всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;

- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- визначення подібності активів - 5 % справедливої вартості об'єктів обміну;
- статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 5 % суми підсумку Балансу;
- статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - 5 % суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- статей Звіту про рух грошових коштів - 5 % суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- статей Звіту про власний капітал - 5 % розміру власного капіталу підприємства.

### **3.1. Основні засоби та нарахування амортизації**

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у періоді їх виникнення.

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

У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнається в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Вартісна межа основних засобів – більше 20 000,00 грн. та термін використання більше одного року.

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

Амортизація МНМА здійснюється в розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання, вартістю до 20 000 грн, відповідно до якого суму амортизації нараховують у першому місяці використання.

### **3.2. Нематеріальні активи**

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється з використанням прямолінійного методу.

### **3.3. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує вірогідність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод. У балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається по чистій вартості, що дорівнює сумі сформованої дебіторської заборгованості за мінусом резерву сумнівних боргів.

### **3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються із готівки у касі та коштів на банківських рахунках Підприємства.

### **3.5. Зобов'язання**

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

### **3.6. Доходи та витрати**

Доходи та витрати включаються у Звіт про фінансові результати на основі принципів нарахування і відповідності та відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тих періодів до яких вони відносяться.

Класифікація витрат проводиться згідно П(С)БО 16. В обліку використовується 9 клас рахунків.

#### 4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік»

##### 4.1. Основні засоби та МНМА

Основні засоби відображено у фінансовій звітності за первісною вартістю. Первісна вартість основних засобів на кінець року складає 11213,2 тис. грн.

##### 4.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість становить: 1396,4 тис. грн. та включає:

- Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги - 596,4 тис. грн.
- Дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (ПДВ) - 800 тис. грн.

##### 4.3. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались Підприємством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі на 31 грудня 2021 року.

Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2021 року становили, у т.ч.:

	Сума тис.грн.
Каса підприємства в національній валюті	-
Поточні рахунки	<u>83,7</u>

##### 4.4. Власний капітал

Власником підприємства є Молодовець А.С.

За даними фінансової звітності, статутний капітал підприємства станом на 31.12.21р складає 10,0 тис. грн. та є повністю сформованим.

##### 4.5. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує року.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2021р.:

- за товари, роботи послуги – 6,7 тис.грн.
- з оплати праці - 8,1 тис. грн.
- розрахунки із страхування – 2,2 тис. грн.
- перед бюджетом по податках – 227,1 тис. грн.
- за одержаними авансами – - тис.грн.
- інші поточні зобов'язання – 6568,8 тис.грн.

##### 4.6. Доходи

Доходи за 2021 рік: 2879,5 тис. грн.

Види доходу	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації <u>електроенергії</u>	<u>2879,5</u>

##### 4.7. Витрати

Витрати за 2021 рік: 1628,8 тис. грн.

Види витрат	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованої <u>електроенергії</u>	<u>1323,6</u>
Адміністративні витрати	<u>305,2</u>

