



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www. bp-audit.com.ua
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідоцтво про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКРО ЛЬВІВ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКРО ЛЬВІВ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКРО ЛЬВІВ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу на 31.12.2021 року, Звіту про фінансові результати за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (НСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. При визначенні балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій які обліковуються за методом участі в капіталі на 31.12.2021 застосовано метод дольової участі в розмірі 45,52% від суми власного капіталу об'єкту інвестування на 31.12.2021. Однак 05 жовтня 2021 року відбулося зменшення частки Товариства в статутному капіталі об'єкту інвестування зі 100% до 45,52%. Відповідно, Товариству слід було окремо визначити балансову вартість фінансових інвестицій на 30.09.2021 із застосуванням частки в розмірі 100%, а до змін власного капіталу об'єкту інвестування, що відбулися в 4 кварталі 2021 року застосувати частку в розмірі 45,52%. Якби Товариство дотрималось вимог п.12,13 ПСБО 12, балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій на 31.12.2021 та прибуток звітного року і нерозподілений прибуток, відповідно, були б більшими на 2 104 тис.грн.

2. Товариство не створило на початок та кінець звітного року резерв сумнівних боргів за поточною дебіторською заборгованістю за товари, роботи і послуги щодо якої наявна суттєва невизначеність щодо погашення, чим не дотрималося вимог ПСБО 10. Якби Товариство на 31.12.2021 створило резерв в розмірі 100% сумнівної

дебіторської заборгованості, яка не була оплачена протягом 3 років, поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги і прибуток звітного року та, відповідно, нерозподілений прибуток, були б меншими на 1 465 тис. грн.

Аналогічне застереження на 31.12.2020. Якби Товариство створило резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за якими наявна суттєва невизначеність її погашення, поточна дебіторська заборгованість була б меншою, а чисті збитки за порівняльний період та непокриті збитки на 31.12.2020 були б більшими на 3407 тис. грн. Дане питання було підставою для модифікації думки аудитора у Звіті за 2020 рік.

3. У Звіті про фінансові результати за звітний період чистий дохід та собівартість реалізованої продукції завищені на 2075 тис.грн. та 1792 тис.грн., відповідно, в зв'язку з включенням до їх складу вартості реалізації запасів та необоротних активів які слід було відобразити в складі інших операційних доходів та витрат в рядках 2120 та 2180, відповідно. Дана невідповідність не призвела до змін в операційному прибутку Товариства за звітний період.

4. У Звіті про рух грошових коштів за 2021 рік Товариство не розкрило у рядку 3260 інформацію про витрачання на придбання необоротних активів у сумі 3721 тис. грн., дана сума відповідно завищила рядок 3100 «Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг». За порівняльний період у рядку 3260 не розкрито інформацію про витрачання на придбання необоротних активів у сумі 838 тис. грн., відповідно на цю суму завищено рядок 3100 «Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг», у складі руху коштів від операційної діяльності по рядку 3135 «Витрачання на сплату авансів» Товариство відобразило суму виплат за інвестицію у вигляді корпоративних прав у сумі 2 000 тис. грн., яку слід було відобразити в складі руху коштів від інвестиційної діяльності у рядку 3250 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій». Дане питання було підставою для модифікації думки аудитора за 2020 рік.

5. Товариство здійснило виправлення помилки минулих років щодо оцінки фінансових інвестицій за методом участі в капіталі та зменшило вартість фінансових інвестицій і нерозподілений прибуток на 10 931 тис. грн. У Звіті про власний капітал за порівняльний період Товариство відобразило таке виправлення як зміну в капіталі за звітний рік, а не як виправлення помилки. Дане питання було підставою для модифікації думки аудитора у Звіті за 2020 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів, застосованим в Україні до аудиту фінансової звітності, також нами виконано інші обов'язки з етики відповідно до його вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Дана фінансова звітність складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така

діяльність була неможливою.

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою фінансової звітності та датою Звіту незалежного аудитора. В процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2021 року до дати складання Звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560, нами було виявлено події, які потребують розкриття у Примітках до фінансової звітності відповідно до вимог п.17 ПСБО 6, на які аудитор звертає увагу користувачів даної фінансової звітності. Примітки до фінансової звітності в розділі «Події після дати балансу» містять розкриття впливу даної події на Товариство та його оцінку здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня 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. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 годин 30 хвилин 25 квітня 2022 на 30 днів, надалі він продовжений до серпня 2022 року.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Однак потерпає через проблеми з логістикою та нестачу важливих компонентів для виробництва, які необхідно заміщати.

Зокрема до початку вторгнення Товариство здійснювало реалізацію готової продукції в регіонах де активно ведуться бойові дії. Відбулась втрата великої частини ринку збуту, а також замороження реалізації замовлень на території України.

Також відбулась втрата великої частини ринку збуту, а також замороження реалізації замовлень на території України.

Крім того значний вплив на діяльність компанії має тимчасовий перелік критичного імпорту, оскільки комплектуючі для виробництва є імпортним товаром, а розрахуватися з постачальником неможливо, оскільки коди УКТЗЕД не підпадають під критичний імпорт. Тому більшість постачальників не хочуть постачати товар без попередньої оплати.

Станом на 31.05.2022 згідно з документами із військових комісаріатів офіційно мобілізовано 8 працівників щодо яких Товариство продовжує нараховувати середню заробітну плату. У зв'язку із зменшенням кількості замовлень на продукцію підприємство не може працювати на повну потужність, що призводить до простою.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті невизначеності внаслідок впливу військової агресії на Товариство. Оцінити вплив всіх наслідків даної події на Товариство на дату складання Звіту аудитора неможливо. Думка аудитора не була модифікована в зв'язку з даним питанням.

На дату Звіту аудитора Товариство здійснює діяльність на території, що не охоплена бойовими діями. Воєнний стан в Україні продовжено до 23.08.2022 року.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений нашою аудиторською фірмою, висловлено думку із застереженням, дата Звіту незалежного аудитора 24.05.2021 р.

Інша інформація

Інша інформація складається Товариства складається зі Звіту про управління, який ми отримали до дати Звіту аудитора. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили відхилень між фінансовою інформацією, включеною у Звіт про управління і фінансовою звітністю Товариства та нашими знаннями, отриманими під час аудиту, окрім тих, що наведені в параграфі «основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НСБО та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про те, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Губар Іванна Іванівна, сертифікат №007112 від 29.12.2013 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102033.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери» (код за ЄДРПОУ 37741155). Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21.

Веб-сайт <https://www.bp-audit.com.ua/>. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3,

включено в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Дата та номер договору: №466 від 05.05.2022 року.

Дата початку та закінчення аудиту: 16.05.2022 по 09.06.2022 року.

Дата звіту аудитора :

09 червня 2022 року

Партнер завдання з аудиту


_____ Губар І.І.

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"


_____ Цуприк Н.А.



Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
за ЄДРПОУ 25551988
за КАТОРТГ 1 UA46059250010259421
за КОПФГ 240
за КВЕД 16.23

ДОКУМЕНТ ФІНАНСОВИЙ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів "

Територія ЛЬВІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів

Середня кількість працівників 2 197

Адреса, телефон вулиця Горолицька, буд. 355/Б, Львівська обл., 79040, Україна 2970820

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	211	149
первісна вартість	1001	784	761
накопичена амортизація	1002	573	612
Незавершені капітальні інвестиції	1005	406	2 323
Основи засоби	1010	41 728	40 058
первісна вартість	1011	93 516	94 745
знос	1012	51 788	54 687
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	38 951	40 185
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Запасок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	81 296	82 715
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	79 878	94 353
виробничі запаси	1101	22 184	24 169
незавершене виробництво	1102	27 324	42 758
готова продукція	1103	18 270	17 034
товари	1104	12 100	10 391
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52 042	52 138
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 732	2 392
з бюджетом	1135	3 424	3 053
у тому числі з податку на прибуток	1136	614	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	75	73
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	32 969	30 169
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	32 969	30 169
Витрати майбутніх періодів	1170	143	147
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	185	205
Усього за розділом II	1195	170 449	182 530
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	251 745	265 245

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 000	76 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
смісний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 844)	35 474
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	74 156	111 474
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	174 751	148 385
розрахунками з бюджетом	1620	172	210
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	161	238
розрахунками з оплати праці	1630	1 065	1 388
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	66	1 355
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 122	1 893
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переотраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	252	302
Усього за розділом III	1695	177 589	153 771
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	251 745	265 245

Керівник

Головний бухгалтер

Кухарчишин
Наталія
Михайлівна
ЕП Петрага
Оксана
Ярославівна

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

1 Коэффициент территориальной принадлежности территориальных единиц та территорий территориальных громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01

25551988
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	222 781	183 014
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(167 782)	(141 874)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	54 999	41 140
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	27 918	34 570
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 376)	(6 187)
Витрати на збут	2150	(13 858)	(13 043)
Інші операційні витрати	2180	(20 281)	(73 361)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	42 402	-
збиток	2195	(-)	(16 881)
Дохід від участі в капіталі	2200	1 234	882
Інші фінансові доходи	2220	60	85
Інші доходи	2240	15	24
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	43 710	-
збиток	2295	(-)	(15 897)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 333)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	37 377	-
збиток	2355	(-)	(15 897)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37 377	(15 897)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	119 181	71 197
Витрати на оплату праці	2505	34 128	28 540
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 322	5 932
Амортизація	2515	3 881	4 325
Інші операційні витрати	2520	42 080	85 884
Разом	2550	206 592	195 878

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник
Головний бухгалтер



Кухарчиня
Наталія Михайлівна
Петрага
Оксана Ярославівна

Кухарчиня Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	221 978	193 913
Повернення податків і зборів	3005	13 601	5 562
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	5 560
Цільового фінансування	3010	450	501
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 144	8 765
Надходження від повернення авансів	3020	55	64
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	15	20
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(157 281)	(135 221)
Праці	3105	(27 150)	(23 851)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 300)	(6 334)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 359)	(19 903)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 370)	(21 802)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(235)	(72)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(842)	(977)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 294	665
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 272	5
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	60	85
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 332	90
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	38	755
Залишок коштів на початок року	3405	32 969	26 637
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 838)	5 577
Залишок коштів на кінець року	3415	30 169	32 969



Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 000	-	-	-	(1 844)	-	-	74 156
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(59)	-	-	(59)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 000	-	-	-	(1 903)	-	-	74 097
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	37 377	-	-	37 377
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	-	-	-	37 377	-	-	37 377
Залишок на кінець року	4300	76 000	-	-	-	35 474	-	-	111 474

Керівник
Головний бухгалтер



ЕП
Кухарчшин
Наталія
Михайлівна
Петрага
Оксана
Ярославівна

KL
O. Petraha

Кухарчшин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 000	-	-	-	24 984	-	-	100 984
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 000	-	-	-	24 984	-	-	100 984
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(15 897)	-	-	(15 897)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(10 931)	-	-	(10 931)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	-	-	-	(26 828)	-	-	(26 828)
Залишок на кінець року	4300	76 000	-	-	-	(1 844)	-	-	74 156

Керівник

Головний бухгалтер



Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства

фінансів від 28.10.2003 № 602)

ДЛЯ БУДІВЕЛ У РАЙОНІ ІНЖАТО

Код	
2021	12
Дата (рік, місяць, число)	
за ЄДРПОУ 25551988	
за КАТОРУГГ 1 UA46060250010259421	
за СПОДУ 240	
за КВЕД 16.23	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАКРО Львів"

Територія ЛЬВІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)			Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	8	9			10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	719	513	31	-	-	54	54	88	-	-	-	696	547		
Інші нематеріальні активи	070	65	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65	65	65
Разом	080	784	573	31	-	-	54	54	93	-	-	-	761	612	612	612
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)														
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)														
		вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)														
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок пільгових асигнувань (084)														
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)														

1 Категорія адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Відійшло за рік	Переоцінка (доопітка +, улішка -)		Вибуло за рік		Відшкодування за рік	Відшкодування за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	збільшення	зменшення			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на підвищення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	36784	11945	272	-	-	-	-	834	-	-	-	37056	12779	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	44000	30358	2297	-	-	1675	651	2281	-	-	-	44722	31988	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	9734	7477	362	-	-	211	211	491	-	-	-	9885	7763	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1891	1417	57	-	-	30	30	145	-	-	-	1918	1532	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	61	30	-	-	-	-	-	6	-	-	-	61	36	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні, фотографічні матеріали, акції	200	1046	561	112	-	-	55	55	83	-	-	-	1103	569	-	-	-	-
Тимчасові (виступальні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	95510	51788	3700	-	-	1971	947	3846	-	-	-	94745	54687	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів (261)
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (262)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (263)
 основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів (264)
 вартість основних засобів, призначених для продажу (265)
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651)
 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266)
 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267)
 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268)
 вартість інвестиційної нерухомості, одиною за справедливою вартістю (269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
I	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	-	9	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5007	2314	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	120	-	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	31	-	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
Разом	340	5158	2323	

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року	
		3	4	довгострокові	поточні
I	2	3	4	5	
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	1234	40185	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:					
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	1234	40185		

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

(424)

за собівартістю

(425)

за справедливою вартістю

(426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	27814	16358
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	147
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	104	3776
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	1234	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	60	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	1
Інші доходи і витрати	630	15	-
		(631)	-
		(632)	-
		(633)	-

Товароброєнні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товароброєнними
 (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	30169
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	30169

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума оцінюва- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	доплатові відраховуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1122	3152	-	2381	-	1893	1893
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1122	3152	-	2381	-	1893	1893

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистоті вартості реалізації *	улішка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	4110	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	19288	-	-
Паливо	820	38	-	-
Тара і тарні матеріали	830	11	-	-
Будівельні матеріали	840	1	-	-
Запасні частини	850	689	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малолітні та швидкозношувані предмети	880	33	-	-
Незавершене виробництво	890	42758	-	-
Готова продукція	900	17034	-	-
Товари	910	10391	-	-
Разом	920	94353	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	16
(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	52138	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	54	-	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

23

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовником	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коптів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідприємствами робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6333
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	6333
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6333
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3939
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю							Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року			надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизацій за рік	втррати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	либуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість		накопичена амортизація	первісна вартість				накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
басаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок пільгового фінансування
 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість, поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)
(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перевиробленнями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи розливання - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернова і зернобобова	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (яриткові, кісткові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція розливання	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи розливання	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочку	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - усього	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Кухарчишин
Наталія
Михайлівна

КУ

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петраха
Оксана
Ярославівна

Петраха Оксана Ярославівна



**Примітки до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик
ТзОВ «ФАКРО Львів» на 31 грудня 2021 року**

Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю « ФАКРО Львів » (надалі – Товариство) розташоване за адресою: 79040, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Городоцька 355 Б. 1. Створено Товариство у 1998 спільно з Товариство з обмеженою відповідальністю « Факро». Датою державної реєстрації Товариства є 06.05.1998 року, реєстраційну дію вчинено Реєстраційною палатою Департаменту економічної політики та ресурсів Львівського міськвиконкому, № запису 13390

Станом на 31.12.2021 року та дату фінансових звітів єдиним учасником Товариства, що володіє 100% корпоративних прав, Товариство з обмеженою відповідальністю « Факро » , зареєстроване за адресою: 33300, РЕСПУБЛІКА ПОЛЬЩА, Воєводство Малопольське, повіт м. Новий Сонч, гміна м. Новий Сонч, місц. м.Новий Сонч, вул.Венгерська,144-а, REGION:490008737. Розмір внеску до статутного фонду 76000000,00 грн.

Останні зміни до Статуту Товариства внесені від 29.10.2019 року.

Основним видом діяльності Товариства за 2021 рік є виробництво (КВЕД 16.23).

Середня кількість працівників Товариства на 31.12.2021 року становила 197 чол. Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників, виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

За останні роки Україна зазнала значних політичних та економічних змін. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України, стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

Ця індивідуальна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

До основних ризиків 2021 року віднесено:

Продовження негативного впливу коронакризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стало підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва.

Низький рівень інвестування призвів до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Основа складання звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства протягом 2021 року були Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (ПСБО).

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про 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.

Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 06 червня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Основа оцінки.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Фінансова звітність.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

Використання оцінок і суджень

Керівництво товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами ПСБО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активи – ресурси, контрольовані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження (або збільшення) активів, або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладками власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;

- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Після розпорядження генерального директора Товариство рахує всі контрольовані та достовірно оцінені активи, які знаходяться у його власності.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигод в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими ПСБО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до ПСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Основні засоби

Основні засоби, що придбані зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість більше 6000 грн.(20 000 грн. з 23.05.2020) за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, в акті введення в експлуатацію.

При зарахуванні основних засобів на баланс ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, інших необоротних активів з врахуванням вимог податкового законодавства при встановленні терміну корисного використання.

Амортизацію об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено в розмірі 50% у першому місяці їх введення в експлуатацію і 50% при їх списанні.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності; досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості такого активу. Дані витрати амортизувати прямолінійним методом за терміном корисного використання об'єкта на момент модернізації, що залишився.

Витрати, здійсненні для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів та списання їх з балансу проводиться згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі службових записок.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству. Якщо нематеріальний актив немає терміну корисного використання чи його встановити неможливо, він вважається такий, що не підлягає амортизації (використовується безстроково).

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з її придбанням. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості (знецінювання) фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі відображаються на балансі відповідно до вимог ПСБО 12. При уцінці фінансової інвестиції мінімальна величина її вартості не може бути нижче 0.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються постачальнику, враховуючи знижки, ввізного мита, нотаріальних платежів, непрямих податків, що входять в ціну продажу, транспортних витрат, комісійних, агентських платежів.

Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Готова продукція протягом звітного місяця до моменту визначення її фактичної собівартості обліковується за плановою собівартістю.

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Резерв сумнівних боргів визначається відповідно до класифікації за термінами не погашення понад 1р.

Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Забезпечення

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формуються наступні забезпечення:

- забезпечення на виплату невикористаних відпусток,

Всі суми забезпечень, що стосуються виплат персоналу розраховуються, включаючи єдиний соціальний внесок.

Сума резерву визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта *резервування*, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Коригування резерву проводиться в кінці року.

Визнання доходів і витрат

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар, запаси), і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром, запасами) згідно умов договору. Дата визнання доходів від реалізації готової продукції є дата передачі продукції покупцю.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг оренди, визнається в останній календарний день звітного місяця, виходячи з факту надання послуг за користування приміщенням (об'єктом оренди), протягом всього терміну дії договору оренди, починаючи з дати підписання акту приймання передачі приміщення в оренду та закінчується нарахуванням днем підписання акту повернення приміщення з оренди.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Витрати сировини і матеріалів, що включаються до складу собівартості готової продукції, відображаються згідно норм витрачання та первинних підтверджувальних документів (накладних-вимог).

При калькулюванні собівартості готової продукції використовується наступний перелік статей калькулювання:

- сировина;
- пакувальні матеріали;
- паливо;
- електроенергія;
- вода;
- зарплата змінна;
- зарплата постійна;
- відрахування на заробітну плату змінну ;
- відрахування на заробітну плату постійну;
- загальновиробничі витрати;
- амортизація.

Як база розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат застосовується фактичний обсяг випуску продукції. Постійні загальновиробничі витрати підлягають розподілу в повному обсязі і включаються до виробничої собівартості продукції.

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання включаючи премії,
- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- витрати пов'язані з освітленням, опаленням, водовідведенням виробничих приміщень,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших м'яких засобів
- витрати на відрядження працівників цехів та виробництва,
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників цехів та виробництва.
- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання матеріалів,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для загально-виробничих цілей,
- інші витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища, тощо.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адмін. персоналу ,
- витрати пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (світло, опалення, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),

- витрати на легковий транспорт для адмін. персоналу (оренда, паливе, мийка, техобслуговування),

- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах,
- витрати, пов'язані з корпоративним управлінням: обслуговуванням рахунків в цінних паперах, організацією зборів акціонерів, підтримкою корпоративного сайту, інші корпоративні витрати;

- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування і страхування готової продукції;
- зарплату та нарахування на ФОП працівників відділу збуту, відділу реклами та працівників складу готової продукції;

- рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- маркетингові послуги супермаркетів,
- оплата за використання торгових марок,
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних з маркетингом,

- оренда приміщень збуту,
- витрати енергоносіїв для потреб збуту,
- витрати на службові відрядження працівників збуту,
- комісійні та брокерські винагороди,
- амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збуту,

- витрати, пов'язані з організацією експорту продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи),
- інші витрати збуту.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не підпадають під визнання нематеріальним активом,

- собівартість реалізованих виробничих запасів,
- сума списання безнадійної дебіторської заборгованості та на створення резерву сумнівних боргів;

- втрати від операційної курсової різниці,
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення, медпунктів, їдальні,

- інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.

До інших витрат включати:

- витрати на утримання медпункту,
- внески до профкому та незалежної профспілкової організації,

- надання спонсорської та благодійної допомоги неприбутковим організаціям, третім особам,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- витрати, пов'язані з уцінкою фінансових інвестицій,
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

Витрати по податку на прибуток

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснювати відповідно до ПСБО 17 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток відображаються в звіті про фінансові результати.

Власний капітал

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, а також витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються відсотки по кредитах банків, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства виплачуються дивіденди, створюється та поповнюється резервний капітал, накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу на 31.12.2021 року

Нематеріальні активи.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року становить 149 тис. грн., Первісна вартість нематеріальних активів на кінець звітного року склала 761 тис грн., знос 612 тис.грн. На 31.12.2020 року первісна вартість нематеріальних активів становила 784 тис. грн., знос 573 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції.

Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2021 року становить 2323 тис. грн., станом на 31.12.2020 становила 406 тис. грн. Збільшення незавершених капітальних інвестицій на кінець звітного року в сумі 1917 тис. грн. пов'язано з придбанням виробничого обладнання для здійснення реконструкції виробничого обладнання, яка запланована в наступних звітних роках.

Основні засоби.

Основні засоби станом на 31.12.2021 року в порівнянні з 31.12.2020 року у балансі Товариства представлені наступними складовими в тис. грн.:

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2021 року становить 40 058 тис. грн., що на 1 670 тис. грн. менше в порівнянні з початком звітного року. Балансова вартість основних засобів обліковується за групами:

	31.12.2020 року	31.12.2021 року
будівлі та споруди	24839	24277
машини та обладнання	13642	12734

транспортні засоби	2257	2122
інструменти, прилади, інвентар	474	386
інші основні засоби	31	25
Малоцінні необоротні матеріальні активи	485	514
Всього	41728	40058

Первісна вартість основних засобів на кінець звітнього року склала 94 745 тис грн., знос 54 687 тис. грн. На 31.12.2020 року первісна вартість основних засобів становила 93 516 тис. грн., знос 51 788 тис. грн. Впродовж 2021 року первісна вартість основних засобів збільшилася на 1229 тис.грн., в зв'язку з введенням в експлуатацію придбаних та реконструйованих основних засобів вартістю 3201 тис.грн., та вибуттям основних засобів вартістю 1972 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції.

Балансова вартість довгострокових фінансові інвестиції товариства станом на 31.12.2021 року в порівнянні з попереднім періодом збільшилася на 1234 тис.грн, що є часткою Товариства в чистому прибутку ТзОВ «Факро –ТЛ» в розмірі 45,52%, та представлена наступним чином, тис.грн.:

	31.12.2020 року	31.12.2021 року
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	38951	40185

Запаси.

Запаси у балансі підприємства представлені наступним чином , тис.грн.:

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	22184	24169
сировина і матеріали	1218	3242
Купівельні напівфабрикати	19730	19288
Паливо	31	38
Тара	11	11
будівельні матеріали	2	1
запасні частини	551	689
малоцінні та швидкозношувані предмети	36	33
Інші матеріали	605	867
Напівфабрикати	27324	42758
Готова продукція	18270	17034
Товари	12100	10391
Всього	79878	94353

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі товариства представлена наступним чином, тис.грн.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	29734	32070
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	23960	20068

- резерв сумнівних боргів	0	0
Чиста реалізаційна вартість	52042	52138

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Вітчизняним постачальникам	1732	2392
Іноземним постачальникам		
Всього	1732	2392

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
З податку на додану вартість	2704	2967
З податку на прибуток	614	70
Інші податки	106	16
Всього	3424	3053

Інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
за розрахунками з ФСС	54	37
За розрахунками з відшкодування збитків		
Інша дебіторська заборгованість	21	36
Разом	75	73

Гроші та їх еквіваленти.

Гроші та їх еквіваленти у балансі товариства представлені таким чином, тис. грн.:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	1267	1414
Гроші в національній валюті на депозитних рахунках в банках	0	3500
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	28902	28055
Гроші в іноземній валюті на депозитних рахунках в банках	0	0
Готівка в касі	0	0
*** в т.ч. кошти обмежені у використанні	-	-
Разом	30169	32969

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі Товариства представлена наступним чином, тис.грн.:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
вітчизняним постачальникам	582	7458

іноземним постачальникам	174169	140927
Разом	174751	148375

Податки до сплати

Податки і збори	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Податок на доходи фізичних осіб	162	202
Ресурсні платежі		
Податок на прибуток		
Інші податки	10	8
Всього	172	210

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Від вітчизняних покупців	66	98
Від іноземних покупців		1257
Разом	66	1355

Поточні забезпечення.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2021 року представлені забезпеченням на виплату відпусток персоналу в сумі 1893 тис. грн., що на 771 тис. грн. більше в порівнянні з 31.12.2020 року.

Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансові результати на 31.12.2021 року

Доходи від основної діяльності.

	2021 рік	2020 рік
Доходи від продажу готової продукції	194032	164589
Доходи від продажу товару	26491	17170
Доходи від наданих послуг	183	250
Доходи від продажу іншої продукції	2075	1005
Всього доходів	222781	183014

Інші операційні доходи і витрати.

Інші операційні доходи і витрати представлені наступним чином ,тис.грн.:

	2021 рік	2020 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від купівлі-продажу валюти	27	39
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	60	48
Дохід від операційної курсової різниці	27814	34248
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3	36
Інші операційні доходи	14	199

Разом інших операційних доходів	27918	34570
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих запасів	167782	141874
Втрати від операційної курсової різниці	16358	69514
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	61	30
Штрафи, пені	147	3
Інші операційні витрати	3715	3814
Разом інших операційних витрат	20281	73361
Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відпускні персоналу	3097	2801
Єдиний внесок на соціальне страхування	668	636
Амортизаційні відрахування	271	293
Банківське обслуговування	376	413
Послуги зв'язку	52	42
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги, юридичні та нотаріальні послуги	936	1134
Паливо	181	152
Інші адміністративні витрати	795	716
Разом адміністративних витрат	6376	6187
Витрати на збут		
Витрати на доставку готової продукції	951	782
Заробітна плата та відпускні персоналу	4927	4444
Витрати на рекламу	1937	2383
Єдиний внесок на соціальне страхування	1151	975
Витрати на оренду майна	855	724
Амортизаційні відрахування	459	596
Витрати на страхування	58	70
Інші витрати збуту	2447	2291
Пальне	1073	778
Разом витрат на збут	13858	13043

Чистий фінансовий результат.

За підсумками 2021 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 37377 тис. грн., за аналогічний період 2020 року чистий збиток склав 15897 тис. грн.

Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів.

	31.12.2021 року	31.12.2020 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	1267	1414
Гроші в національній валюті на депозитних рахунках в банках	0	3500
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	28902	28055
Гроші в іноземній валюті на депозитних рахунках в банках	0	0

Готівка в касі	0	0
*** в т.ч. кошти обмежені у використанні	-	-
Разом	30169	32969

	2021р.	2020р.
Інші надходження	15	20
повернення коштів ФСС		
Повернення підзвітних сум		
Інші надходження (суми страхового відшкодування)	15	20
	2021р.	2020р.
Інші витрачання	842	977
видано кошти під звіт	281	379
Добровільне страхування		
Сплата комісій при купівлі-продажі валюти		
сплата комісій за розрахунково-касове обслуговування	296	384
Сплата комісій за акредитивами		
Виплати за виконавчими листами	165	161
інші витрачання	100	53

Розкриття іншої інформації.

Справа №813/7638/13-а за позовом ТзОВ «Факро Львів» до ДПІ у Залізничному районі м. Львова про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.

1. ДПІ у Залізничному районі м. Львова № 813/7638/13а про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення(касаційне оскарження).

Державною податковою інспекцією у Залізничному районі м. Львова Головного управління Міндоходів у Львівській області проведено позапланову виїзну перевірку ТзОВ «Факро Львів» (код ЄДРПОУ 25551988) з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2010 року по 31.12.2012 року, за результатами якої було складено акт №334/22-10/25551988 від 22.08.2013 року, та Державною податковою інспекцією у Залізничному районі м. Львова прийнято податкове повідомлення-рішення № 0001582210/2840 від 22.08.2013 року, яким збільшено суму грошового зобов'язання з податку на прибуток підприємств в сумі 1038266,25 грн. (основний платіж - 1000554,00 грн., штрафні (фінансові) санкції - 37712,25 грн.)

27 липня 2017 року ухвалою Вищого адміністративного суду України відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою Залізничної ОДПІ Головного Управління ДФС у Львівській області.

Остаточного рішення по даній справі немає.

Справа №380/1352/20 за позовом ТзОВ «Факро Львів» до ГУ ДПС у Львівській області про скасування податкового повідомлення-рішення №0000730505 від 24.02.2020р. про збільшення суми грошового зобов'язання з податку на прибуток, створених за участю іноземних інвесторів на суму 1370830,00грн(в тому числі нараховано податкові зобов'язання на суму 1230504,00 грн, нараховано штрафні санкції на суму 140326,00грн.

За результатами судового розгляду в першій та апеляційній інстанціях прийнято рішення на користь ТзОВ «Факро Львів».

Остаточного рішення по даній справі немає.

Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш, ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Товариством здійснено наступні операції з пов'язаними особами, за якими наявні наступні заборгованості та зобов'язання:

	2021 рік		2020 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація товарів та послуг	129305	222781	104717	183014
Придбання товарів, робіт, послуг	88718	175582	65525	189436
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21750	52138	23181	52042
Інша дебіторська заборгованість		73		75
Кредиторська заборгованість	143706	148385	174243	174751

Винагорода ключового управлінського персоналу, в особі генерального директора за 2021р. становить 1006,6 тис. грн., а за 2020р.-759,7 тис.грн.

ТЗОВ « ФАКРО Львів » повідомляє, що жодного компонента фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

Події після Балансу.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 01.06.2022 року.

ТЗОВ « ФАКРО Львів» оцінило в період з 31.12.2021 року й до цієї дати існування наступних подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2021 рік; та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Товариство розкриває події після дати балансу, що не є коригуючими у відношенні до фінансової звітності за 2021 рік.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня 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. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб згідно з Указом Президента № 259/2022 від 18.04.2022. Надалі він продовжений до 3 кварталу 2022р.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Війна з Росією має безпосередній і значний вплив на діяльність компанії.

Зокрема до початку вторгнення Товариство здійснювало реалізацію готової продукції в регіонах де активно ведуться бойові дії.

Відбулась втрата великої частини ринку збуту, а також замороження реалізації замовлень на території України.

Також відбулась втрата постачальників важливих компонентів для виробництва, яких необхідно заміщати.

Крім того значний вплив на діяльність компанії має тимчасовий перелік критичного імпорту, оскільки комплектуючі для виробництва є імпортним товаром, а розрахуватися з постачальником неможливо, оскільки коди УКТЗЕД не підпадають під критичний імпорт.

Тому більшість постачальників не хочуть постачати без попередньої оплати.

Все це буде негативно впливати як на можливості виробництва так і на собівартість виготовленої продукції.

Станом на 31.05.2022р. мобілізовано на військову службу 8 працівників, щодо яких відповідно до чинного законодавства підприємство продовжує нараховувати середню заробітну плату.

У зв'язку із зменшенням кількості замовлень на продукцію підприємство не може працювати на повну потужність, що призводить до простою і відповідно зменшення сплати податків.



Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кухарчин Н.М.

Петрага О.Я.