Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219
тел.: +38 050 321 18 16, (056) 406-18-65, (056) 406-11-31
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com
п/р UA 10 322313 0000026001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (м. Київ), Код банку 322313
Ідентифікаційний код 23070374
Свідоцтво платника єдиного податку серія А №699924, без реєстрації платника ПДВ

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0733

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
ТОВ «НАДРИ»

Власникам
ТОВ «НАДРИ»

Іншім користувачам фінансової звітності

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ» за 2021рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Надри», що складається з Балансу (Звіту про2021 рік фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік , Звіту про рух грошових коштів (за прямим метдом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРИ» (надалі по тексту – Товариство) на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою,відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996- XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА)
Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указом президента України №133/2022 від 14.03.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні"" № 2119-IX від 15.03.2022р. затверджено Указ Президента України від 14 березня 2022 року № №133/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні".

Указом президента України № 259/2022 від 18.04.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепоною для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Фінансова звітність Товариства за 2021рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито в п.9. "Події після звітної дати" в Примітах до річної фінансової звітності ТОВ «НАДРИ за 2021рік.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервность діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2021 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2021 року за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2020 рік, який подається згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі всіма змінами та доповненнями) та Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р № 2545-VIII у термін не пізніше 01 вересня року, що настає після звітного періоду.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненності щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформаці, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариством подано аудитору Звіт про платежі на користь держави за 2020 рік. При ознайомленні з показниками звіту невідповідностей з фінансовою звітністю за 2020 рік не виявлено. Товариство планує підготувати та оприлюднити Звіт про платежі на користь державі за 2021 рік у термін встановлений законодавством після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави Товариства за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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

Нашими цілями 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, твердження, 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.

II. Основні відомості про Товариство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»(ТОВ "НАДРИ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	13864162
Місцезнаходження юридичної особи	56010, Миколаївська обл., Казанківський р-н, с.Малофедорівка, вул. Кар'єрна, буд. 34.
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 31.05.2001 Дата запису: 05.03.2005 Номер запису: 15131200000000092
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування, ідентифікаційний код, місцезнаходження	Відомості відсутні
Види діяльності	46.63 Оптова торгівля машинами й устаткованням для добувної промисловості та будівництва (основний); 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; 08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну; 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю; 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами; 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
Ліцензії	Спецдозвіл на використання надр №3629 від 29.12.2004р видана Держслужбою геології та надр України (наказ №545 від 12.12.2017)
Керівник Підприємства	Зань Іван Дмитрович

III. Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" (ТОВ АФ "ФОРУМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
web-site:	www.af-forum.com
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 05.06.1995 Дата запису: 13.10.2004 Номер запису: 12041200000000051
Види діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0733)	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності"

	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.
Керівник Товариства	Кругла Надія Миколаївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101132
Партнер із завдання	Субота Олена Юріївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101144

IV. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № DAP-OA-011001від 10.01.2022р.
Дата початку проведення аудиту: 10.01.2022р.
Дата закінчення проведення аудиту: 20.04.2022р.
Звітний період, за який проведено аудит: з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

V. Додатки

Фінансова звітність ТОВ "НАДРИ", а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2021 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Партнер із завдання від ТОВ АФ "ФОРУМ",
аудитор Субота Олена Юріївна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101144)

УКРАЇНА * Дніпропетровська область, місто Кривий Ріг * ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" Ідентифікаційний код 23070374

м. Кривий Ріг, Україна

Дата складання звіту: "20" квітня 2022р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"	за ЄДРПОУ	13864162		
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA4802013018008370 7		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля машинами й устаткованням для добувної промисловості та будівництва	за КВЕД	46.63		

Середня кількість працівників [2] 7

Адреса, телефон вулиця Кар'єрна, буд. 34, с. МАЛОФЕДОРІВКА, БАШТАНСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56010, Україна -

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	2 527	2 346
первісна вартість	1001	3 084	3 084
накопичена амортизація	1002	557	738
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 598	10 969
первісна вартість	1011	7 007	11 657
знос	1012	409	688
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**9 125**	**13 315**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	721	1 174
виробничі запаси	1101	9	11
незавершене виробництво	1102	34	89
готова продукція	1103	678	1 074
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 443	529
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	176	166
з бюджетом	1135	386	1 413
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25	3
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	25	3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	84	-
Усього за розділом II	**1195**	**9 838**	**3 285**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**18 963**	**16 600**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 028)	(11 557)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**15 972**	**13 443**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 699	2 631
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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**	**2 699**	**2 631**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	58	67
товари, роботи, послуги	1615	-	325
розрахунками з бюджетом	1620	46	48
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	9
розрахунками з оплати праці	1630	16	38
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	23	37
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	149	2
Усього за розділом III	**1695**	**292**	**526**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**18 963**	**16 600**

Керівник **ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ**

Головний бухгалтер **Каркоха Іван Сергійович**

УКРАЇНА * Миколаївська область, Баштанський район, с. Малофедорівка * ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ» Ідентифікаційний код 13864159

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	13864162		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**
(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	424	7 538
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(562)	(7 022)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	516
збиток	2095	(138)	(-)
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	247	69
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 786)	(1 185)
Витрати на збут	2150	(378)	(81)
Інші операційні витрати	2180	(10)	(53)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 065)	(734)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	68
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(431)	(560)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 494)	(1 229)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 494)	(1 229)

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**	(2 494)	(1 229)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	745	2 055
Витрати на оплату праці	2505	767	569
Відрахування на соціальні заходи	2510	159	133
Амортизація	2515	460	344
Інші операційні витрати	2520	1 056	951
Разом	**2550**	3 187	4 052

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 ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ

Головний бухгалтер Каркоха Іван Сергійович

УКРАЇНА * Миколаївська обл., Баштанський р-н, с. Малофедорівка * ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ» * Ідентифікаційний код 13864162

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	13864162		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**
(найменування)

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	8 691	699
Повернення податків і зборів	3005	2	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	19	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	32
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	9	8
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 291)	(281)
Праці	3105	(553)	(449)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(153)	(132)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(688)	(793)
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	(688)	(793)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 968)	(823)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(10)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(82)	(74)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-24	-1 813
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2	68
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**	2	68
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	11 072
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	9 853
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**	-	1 219
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-22	-526
Залишок коштів на початок року	3405	25	551
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	25

Керівник **ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ**

Головний бухгалтер **Каркоха Іван Сергійович**

УКРАЇНА * Миколаївська обл. Баштанський р-н. с. Малофедорівка * ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ» * Ідентифікаційний код 13864162

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	13864162		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"

(найменування)

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**	25 000	-	-	-	(9 028)	-	-	15 972
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(35)	-	-	(35)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	25 000	-	-	-	(9 063)	-	-	15 937
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(2 494)	-	-	(2 494)
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 змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	(2 494)	-	-	(2 494)
Залишок на кінець року	**4300**	25 000	-	-	-	(11 557)	-	-	13 443

Керівник **ЗАНЬ ІВАН ДМИТРОВИЧ**

Головний бухгалтер **Каркоха Іван Сергійович**

УКРАЇНА * Маловисківська обл. * Маловисківський район, с. Малофедорівка * ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ» * Ідентифікаційний код 13864162

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Інформація про Товариство та його діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Надри» (далі – Товариство), код ЕДРПОУ 13864162, було зареєстровано 31 травня 2001 року Казанківською районою Державною адміністрацією Миколаївської області.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років учасниками Товариства є дві фізичні особи, Качур Олександр Вікторович і Корсунський Олександр Михайлович.

Товариство займається видобутком корисних копалин у Малофедорівському родовищі та має спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами, термін дії якого до 10.12.2034 року.
Основним ринком для реалізації корисних копалин (граніту) є Україна.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.
Виконавчим органом Товариства є Директор.

Станом на 31 грудня 2021 року в Товаристві працювали 12 осіб (на 31 грудня 2020 року – 11 осіб).

Місцезнаходження та місце ведення діяльності: Миколаївська обл., Баштанський район,с Малофедорівка, вулиця Кар'єрна, будинок 34.

2. Основні підходи до складання фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

У своїй обліковій політиці на 2021 Товариство керується принципами бухгалтерського обліку, які базуються на чинному законодавстві України, Міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях до них.

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності для Товариства визначено 01 січня 2018 року відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р. зі змінами та доповненнями.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. 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, які не протирічать вимогам МСФЗ, а також застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2021 року. Застосування доповнень та змін до стандартів

та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

2.2 Економічне середовище та безперервність діяльності

Головним економічним завданням для України у 2021р. було і залишається утримання макроекономічної стабільності, посилення спроможності бізнесу до довгострокового зростання і розвитку. У 2021р. Україні вдалося продовжити невелику позитивну економічну динаміку, забезпечити прискорене зростання заробітних плат, стабілізувати національну валюту, уникнути дефолту. Реальний ВВП України у 2021р. зріс на 3,4% після спаду на 3,8% у 2020р. (2020 р - 3,07%,2019 р - 3,2%, 2018р. - 3,3%, 2017р. – 2,5%). Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Товариства залежить в значній мірі від політики та дій українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.
В 2021 році Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 424 тис.грн. (у 2020 році – 7538 тис.грн.). Керівництво вважає, що Товариство має достатньо грошових коштів щоб підтримувати поточний рівень ділової активності за поточних умов. Оскільки Товариство щорічно переглядає умови фінансування, керівництво вважає, що Товариство має можливість і в подальшому забезпечувати безперервну діяльність.
Управлінський персонал товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що товариство в подальшому здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансову звітність підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та задоволення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.
Управлінський персонал Товариства здійснює всі залежні від нього заходи для покращення показників діяльності Товариства але, чистий дохід від реалізації продукції Товариства зменшився на протязі 2021р. майже у 17,77 разів.
Управлінський персонал вважає, що Товариство має достатньо фінансових ресурсів щоб не тільки підтримувати поточний рівень ділової активності, але й здійснювати розвиток підприємства та збільшувати обсяги виробництва та реалізації продукції.
Управлінський персонал Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство в подальшому здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.3 Звітна дата та звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2021 рік є кінець дня 31 грудня 2021 року. звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

2.4 Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено в основній валюті середовища, у якому Товариство проводить свою операційну діяльність, а саме, у національній валюті України - українській гривні. Якщо не зазначена інше, суми подаються у тисячах українських гривня, округлених до найближчої тисячі.

2.5 Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки

фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

2.6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, доречні до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 01 січня 2021р.

2.7 Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»*

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значимий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі.
При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»*

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо має вплив. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»*

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є істотною, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію яка звітує».
У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

- *«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.*

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положеннями Концептуальних засад.

Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі важливі положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Товариства.

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»*

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренді, пов'язані з пандемією Covid-19 ». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлених поступкою по оренді, пов'язаної з пандемією Covid-19, як ці зміни відображалися у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вони не були модифікацією договору оренди.

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства.

2.8 Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу МСФЗ (IFRS) 17

"Страхові контракти"

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (т.є. страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантії та фінансовим інструментам з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

-Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).

- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в періоди, які починаються з 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому вимагається надати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосуємо до Товариства.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»*

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

• що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

• право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;

• на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

• умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань.

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію
підготовки та подання фінансової звітності », випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності »не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням », який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в залежності від намірів керівництва. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після

12

неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.
Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

- *Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.
Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором ». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.
Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше будуть застосовані дані поправки.

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності*

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності ». Відповідно до даної поправці дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованим організаціям та спільним підприємствам, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1.
Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань*

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первинного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отримане кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.
Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

- *Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості*

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада по МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.
Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що розпочався 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Основні засоби

Товариство визнає основними засобами матеріальні об`єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року.

Товариство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Ліквідаційну вартість основних запасів з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.
Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичних прямих витратам на їх створення.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту та методом суми одиниць продукції.

Первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є справедлива вартість на дату отримання з урахуванням додаткових витрат. На справедливу вартість безоплатно отриманих основних засобів збільшувати додатковий капітал.

Первісна вартість основних засобів Товариство збільшує на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.
Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Товариство встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Групи	**Строки корисного використання, років**
група - будівлі, споруди, передавальні пристрії	20
група – машини та обладнання	10
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	5
група – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група – інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

3.2 Подальші витрати на основні засоби та незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос, на об'єкти незавершеного будівництва чи на придбані основні засоби не введені в експлуатацію, не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація(вибуття) старого компонента.

3.3 Розкривні роботи

На протязі своєї діяльності Товариство для виконання поставлених завдань виконує розкривні роботи, як на етапі розробки родовищ, так і у процесі видобутку корисних копалин:

- на етапі розвідки та до розвідки родовища розкривні роботи, котрі полегшують доступ до корисних копалин, підлягають капіталізації та формують окремий об'єкт основних засобів, який в подальшому буде амортизуватися;
- на етапі видобутку витрати по розкривним роботам розподіляються на капіталізовані та що відносяться до собівартості корисних копалин.

Витрати на розкривні роботи у процесі добутку, котрі полегшують доступ до корисних копалин визнаються підприємством активом розкривних робіт та входять до об'єкту основних засобів «Кар'єр» з наступною амортизацією.

Актив розкривних робіт визнається тільки при виконанні наступних умов: в результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує вигоду у вигляді поліпшеного доступу до покладів; є можливість ідентифікувати компонент покладів корисних копалин, до якого покращився доступ; витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити. При невиконанні хоча б одного з цих умов актив розкривних робіт не визнається.

3.4 Амортизація основних засобів

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів (крім кар'єра) , амортизація розраховується прямолінійним методом.
Для нарахування амортизації по об'єкту – Малофедорівський кар'єр застосовується метод суми одиниць продукції.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, а ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами.

3.5 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первинною вартістю(собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.
Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.
Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного строку їх використання.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Товариство встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисного використання:

Групи	Строк дії права користування
група – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

3.6 Запаси

Товариство оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість продажу визначається індивідуально для кожного найменування. Товариство класифікує запаси: виробничі запаси; незавершене виробництво; готова продукція; напівфабрикати.
Товариство визначає собівартість запасів за ідентифікаційним методом.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Товариство складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Товариством витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

3.7 Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для визначення того, чи існує будь-яке свідчення, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При проведенні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

3.8 Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів
Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

Усі операції придбання та продажу фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Товариство приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунків.

Фінансові активи
Класифікація і подальша оцінка фінансових активів
Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і які мають потоки грошових коштів за договорами, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і які мають договірні умови, за якими на визначені дати виникають потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із

достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на регулярній основі.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний засіб, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Метод ефективної відсоткової ставки
Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових активів
Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Товариства щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Товариство враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозної інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Товариства провадять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо доступний) або внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, істотне збільшення кредитного спереду, цін свопу на кредитний дефолт для дебітора або тривалості часу чи обсягу, на який справедлива вартість фінансового активу стала меншою за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарських, фінансових та економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване істотне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактичні або очікувані істотні негативні зміни у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, які призводять до істотного зменшення здатності
- дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Товариство вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених далі критеріїв, загалом неможливо відшкодувати:

- коли відбулося порушення фінансових умов з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор, скоріш за все, не зможе здійснити виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без врахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт відбувся, коли фінансовий актив прострочена більше ніж на 335 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитків у випадку настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня

збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих із використанням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику понесення збитків у випадку дефолту, то для фінансових активів він являє собою валову балансову вартість активів на звітну дату.

Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням їхньої балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платіжками, які можна визначити і які не мають котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість (включно з іншими необоротними активами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їхніми еквівалентами) оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не матиме суттєвого впливу.

Фінансові зобов'язання
Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як «інші фінансові зобов'язання».
Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.
Фінансові зобов'язання, які не є (ї) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (іі) не утримуються для торгівлі або (іі) не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.
Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з комісіями, виплаченими або отриманими, витратами на здійснення операцій та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання
Інші фінансові зобов'язання (включно з кредитами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та кредиторською заборгованістю за основні засоби) первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Керівництво Товариства вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткостроковим характером цього інструмента.

Припинення визнання фінансових інструментів
Товариство припиняє визнавати фінансові активи тоді, коли (її) активи погашені або спливає строк дії договірних прав від активів на грошові потоки або (ії) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (ііі) Товариство ані передало, ані зберегло усі суттєві ризики та винагороди від володіння, але не зберегло контролю над активом. Контроль вважається збереженим, коли контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накласти додаткові обмеження на операцію продажу. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

3.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

3.10 Виплати працівникам

Товариство визнає :

- зобов`язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Товариство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Товариство проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільнені.

Усі виплати працівникам Товариством враховуються як поточні.
В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду і до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов`язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.
Товариство визнає забезпечення на виплату відпусток працівникам.
Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

3.12 Доходи і витрати

Товариство визнає доходи від реалізації для відображення передачі обіцяних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами був переданий клієнту.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати обліковуються за методом нарахування.
Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені

Фінансові доходи та витрати
Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів.
Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.
Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи включають доходи за відсотками від інвестованих коштів, амортизації дисконту за зобов'язаннями. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, з урахуванням фактичної дохідності активу.

3.13 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

3.14 Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має орендні договори, зокрема з оренди: земельної ділянки, обладнання, офісних приміщень.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Застосовуючи МСФЗ 16 «Оренда», Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16 «Оренда», визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового

активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.
Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.
Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

4.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають спеціальний дозвіл на користування надрами та актив з права користування по договору оренди земельної ділянки.
Актив з права користування земельною ділянкою визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда». Актив з права користування оцінено за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, а саме: орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р. Для дисконтування поточних орендних платежів застосована кредитна ставка для довгострокових запозичень, опублікована Національним Банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), на 29.12.2017р. – 15,8%. Первісна вартість активу з права користування на дату визнання склала – 2 881 тис.грн.
Сума витрат, пов'язаних з орендою, щодо якої Товариство застосувало практичний прийом, описаний в параграфі 5а МСФЗ 16 «Оренда» (оренда зі строком менше 12 місяців та оренди, за якою базовий актив є малоцінним), становила 81тис.грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2021року (у 2020 році –69 тис.грн.).
Протягом 2021 року метод амортизації та строки корисного використання нематеріальних активів не змінювався.

Інформація про нематеріальні активи підприємства: тис. грн.

№	*Показник*	***2021***	***2020***
1	Залишок на початок року: первісна (переоцінена) вартість, у т.ч.:	3084	3084
	Актив з права користування по договору оренди землі	*2881*	*2881*
2	накопичена амортизація, у т.ч.:	557	376
	Актив з права користування по договору оренди землі	*508*	*339*
3	Надійшло за рік	-	-
4	Нараховано амортизації за рік, у т.ч.:	181	181
	Актив з права користування по договору оренди землі	*169*	*169*
5	Інші зміни за рік	-	-
6	Залишок на кінець року; первісна (переоцінена) вартість, у т.ч.:	3084	3084
	Актив з права користування по	*2881*	*2881*

	договору оренди землі		
7	накопичена амортизація, у т.ч.:	738	557
	Актив з права користування по договору оренди землі	*678*	*508*

4.2 Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

тис. грн.

№	*Показник*	*Будівлі, споруди, передавальні пристрої*	*Машини та обладнання*	*Об'єкти, що не введені в експлуатацію*	*Інструменти, прилади, інвентар, меблі*	*Інші основні засоби*	*Кар'єр*	*Разом*
1	Первісна вартість на **01.01.2020**	**1323**	**435**	**2331**	**-**	**10**	**2704**	**6803**
	Знос на **01.01.2020**	**132**	**86**	**-**	**-**	**3**	**25**	**246**
2	Надійшло за рік **2020**	2434	-	-	-	-	-	2434
	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	-	-
3	Вибуло за рік **2020**, первісна вартість	-	-	2230	-	-	-	2230
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік **2020**	107	43	-	-	2	11	163
5	Первісна вартість на **31.12.2020**	**3757**	**435**	**101**	**-**	**10**	**2704**	**7007**
6	Знос на **31.12.2020**	**239**	**129**	**-**	**-**	**5**	**36**	**409**
№	Показник	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Об'єкти, що не введені в експлуатацію	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Кар'єр	Разом
1	Первісна вартість на **01.01.2021**	**3757**	**435**	**101**	**-**	**10**	**2704**	**6803**
	Знос на **01.01.2021**	**239**	**129**	**-**	**-**	**5**	**36**	**409**
2	Надійшло за рік 2021	4751	-		-	-	-	4751

3	Інші зміни							
4	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	-	-
	Вибуло за рік **2021**, первісна вартість	-	-	101	-	-	-	101
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік **2021**	230	43	-	-	2	4	279
5	Первісна вартість на **31.12.2021**	**8508**	**435**	**-**	**-**	**10**	**2704**	**11657**
6	Знос на **31.12.2021**	**469**	**172**	**-**	**-**	**7**	**40**	**409**

4.3 Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух запасів представлена таким чином:

тис. грн.

№	*Показник*	***31грудня2021***	***31грудня2020***
1	Виробничі запаси	11	9
2	Незавершене виробництво	89	34
3	Готова продукція	1074	678
4	*Резерв під знецінення*	(0)	(0)
	Разом	**1174**	**721**

4.4 Дебіторська заборгованість

Інформація про дебіторську заборгованість: тис. грн.

№	*Показник*	***31 грудня2021***	***31 грудня2020***
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	8482
2	***За вирахуванням:*** Очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	(1)	(39)
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	166	176
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.:	1413	386
	Податок на додану вартість	*1386*	*326*
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	-	3
	Разом	**2108**	**9008**

Резерв стосовно торгової дебіторської заборгованості, простроченої більше 335 днів від очікуваної дати погашення за договором, створюється з урахуванням очікуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються на основі минулого досвіду, та регулярно переглядається на основі фактів і обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість, яка зазнала зменшення корисності, у сумі 1 тис.грн. була прострочена на строк більше одного року.

4.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином: тис. грн.

№	*Показник*	*31грудня2021*	*31грудня2020*
1	Грошові кошти на поточних рахунках в банках	-	-
2	Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	3	22
3	Грошові кошти на цільових рахунках в банках	3	3
4	Готівка	-	-
	Разом	**3**	**25**

Грошові кошти на депозитних рахунках в банках представлені деномінованими у гривнях короткостроковими депозитами із початковим терміном погашення до трьох місяців, розміщеними в українських банках.

4.6 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років власний капітал представлений таким чином:

тис. грн.

№	*Показник*	*31грудня2021*	*31грудня2020*	*01січня2020*
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	25000	25000	25000
2	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	0	0	17000
3	Додатковий капітал	0	0	0
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(11557)	(9028)	(7799)
5	Неоплачений капітал	0	0	(11072)
	Разом	**13443**	**15972**	**6129**

4.7 Зобов'язання та забезпечення

Інформація про зобов'язання та забезпечення: тис. грн.

№	*Показник*	*31грудня2021*	*31грудня2020*	*01січня2020*
1	Інші довгострокові зобов'язання	2631	2699	2752
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	67	58	4902
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	325	-	2
4	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	48	46	46
5	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-	-
6	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	38	16	15
7	Поточні забезпечення (резерв невикористаних відпусток)	37	23	12
8	Інші поточні зобов'язання	2	149	4823
	Разом	**3157**	**2991**	**12552**

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображено орендне зобов'язання, яке визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. як договір оренди згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда». Орендне зобов'язання оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р., по ринковій ставці дисконтування на дату операції – 15,8%. Теперішня вартість орендних платежів на дату визнання склала – 2 881 тис.грн. У 2021 році орендні платежі погашено в сумі 489 тис.грн. (у 2020 році –453 тис.грн). Поточна заборгованість по довгостроковим орендним зобов'язанням станом на 31.12.2021 року – 67 тис.грн., на 31.12.2020 року –58 тис.грн.

4.8 Доходи і витрати

Доходи від реалізації в 2021 році та в 2020 році отримані від реалізації гранітних блоків. За географічною ознакою всі доходи від реалізації отримані на території України.
У 2021 році у Товариства був один контрагент, дохід від реалізації яким становив 100% від її загального доходу від реалізації (у 2020 році – один контрагент, дохід від реалізації яким становив 100% від її загального доходу від реалізації).

Інформація про доходи: тис. грн.

№	*Показник*	***2021***	***2020***
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	**424**	**7538**
	реалізація гранітних блоків	*424*	*7538*
2	Інші операційні доходи, у т.ч.:	**247**	**69**
	списання безнадійної заборгованості	-	-
	інші доходи	-	-
	відновлення раніше списаних активів	*38*	*27*
3	Фінансові доходи, у т.ч.:	**2**	**68**
	відсотки нараховані на грошові кошти розміщені на депозиті у банку	*2*	*68*
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	-	-

Інформація про витрати: тис. грн.

№	*Показник*	***2021***	***2020***
1	Собівартість реалізованої продукції, у т.ч. по елементам витрат:	**562**	**7022**
	Матеріальні витрати	*196*	*5701*
	Витрати на оплату праці	*174*	*296*
	Відрахування на соціальні заходи	*39*	*68*
	Амортизація	*104*	*406*
	Інші операційні витрати	*49*	*551*
	Собівартість реалізованих товарів	-	-
2	Адміністративні витрати, у т.ч. по елементам витрат:	**1786**	**1185**
	Матеріальні витрати	*96*	*35*
	Витрати на оплату праці	*590*	*438*
	Відрахування на соціальні заходи	*118*	*98*
	Амортизація	*189*	*95*
	Інші операційні витрати	*793*	*519*
3	Витрати на збут	**378**	**81**
4	Інші операційні витрати, у т.ч.:	**10**	**53**

	резерв під очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	*1*	*39*
	списання безнадійної заборгованості	*3*	*3*
	інші витрат (визнані штрафи, пені; невикористаний податковий кредит по ПДВ)	*6*	*11*
	резерв під знецінення запасів (готова продукція)	-	-
5	Фінансові витрати, у т.ч.:	**431**	**560**
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	-	*157*
	Процентні витрати по орендним зобов'язанням	*431*	*403*
6	Інші витрати	**-**	**3**

4.9 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи

Базою розрахунку податку на прибуток є скоригований бухгалтерський прибуток за ставкою 18%.
За 2021 рік Товариство отримало збиток у розмірі 2494 тис.грн., за 2020 рік отримало збиток у розмірі 1229 тис.грн. Збиток Товариства, з урахуванням збитків/прибутків попередніх періодів, станом на 31.12.2021 року склав 11557 тис. грн. Податок на прибуток Товариство не нараховує за відсутності об'єкта оподаткування.
Відстрочені податкові активи розраховуються шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності при умові впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку.
Товариство застосовує виключення податкового законодавства України для підприємств, річний дохід яких не перевищує 40 млн. грн., про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років).
Керівництво Товариства не має достатньої впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки. Відстрочений податковий актив не нарахований.

4.10.Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

У 2021 році Товариством виявлено помилки за попередній період., які виправленні за рахунок нерозподіленого прибутку (строка 1420 Балансу) на суму 35 тис.грн.
Відхилення залишків на початок 2021 року від залишків на кінець 2020 року.

Стаття	Код рядка	За даними балансу на 31.12.2020 (стовпчик 4)	За даними балансу на 01.01.2021 (стовпчик 3)	Відхилення	Пояснення відхилень
1	2	3	4	5	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	47	12	-35	уточнення податків за 2020 рік на підставі поданих уточнюючих декларацій та звірки інформації в кабінеті платника податків ДФС

Згідно МСФЗ виправлення помилок, які відносяться до попереднього періоду, знайшло відображення у фінансовій звітності.

5. Умовні зобов'язання та умовні активи

Оподаткування

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди мають чіткі формулювання і до них можуть застосовуватись різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів, а також інших державних установ. Випадки непослідовних тлумачень є достатньо частими.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та Товариство дотримується всіх норм, а також сплачує або нараховує всі застосовні податки та відрахування.

Потенційне екологічне зобов'язання

Товариство здійснюють свою діяльність в видобувній галузі України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодування не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати періоду. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного основного засобу або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження більш жорстких вимог законодавства чи змін законодавства, достовірно оцінити неможливо.

У поточній ситуації із правозастосуванням, за чинного законодавства, керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища, які повинні бути нараховані у цій фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів.

6. Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Пов'язаними сторонами Товариства є учасники та члени їхніх сімей, провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей, а також підприємства під контролем учасників та підприємства, на які учасники чинять значний вплив, з якими Товариство здійснювало господарські операції протягом року:

- ТОВ «Дизельтехсервіс»
- Качур Олександр Вікторович
- Корсунський Олександр Михайлович

До провідного управлінського персоналу належать особи, які мають повноваження і на яких покладено відповідальність прямо чи опосередковано за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До складу провідного управлінського персоналу входить директор Товариства.

У 2021 та 2020 роках сума винагороди провідного управлінського персоналу, що складалася лише з таких короткострокових виплат як заробітна плата та відповідні податки, становила 251,1 тис.грн. (у 2020 році – 142,7 тис.грн).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями зі своїми основними пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

тис.грн.

№	*Показник*	***31грудня2021***	***31грудня2020***
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	530	8482
	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	67	62
2	Качур Олександр Вікторович:		
	Додатковий капітал(проценти від позики)	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	253	-
3	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Додатковий капітал(проценти від позики)	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(позика)	-	-

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Товариство мало такі операції зі своїми пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

тис.грн.

№	*Показник*	***2021***	***2020***
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	Доходи від реалізації продукції	509	9097
	Доходи від надання в оренду	249	-
	Отримані роботи, послуги	4168	2491
	Отримані послуги оренди	116	33

2	ТОВ «Екоспецінвест»:		
	Отримані послуги оренди обладнання	-	-
	Отриманні послуги	-	6
	Фінансові доходи від отриманої безвідсоткової поворотної фінансової допомоги при первісному визнання	-	157
	Фінансові витрати від отриманої безвідсоткової поворотної фінансової допомоги при переоцінці на звітну дату балансу	-	-
	Отримана безвідсоткова поворотня фінансова допомога	-	-
3	Качур Олександр Вікторович:		
	Отримані послуги оренди	217	36
4	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Доходи від реалізації продукції	-	-

7. Політика управління ризиками

У ході своєї діяльності Товариство наражається на фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками Товариства враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик
Товариство бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятний Товариством, та контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик
Товариство бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Концентрація кредитного ризику
Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Товариства включає заборгованість від однієї компанії у сумі 530 тис.грн. Керівництво не очікує збитків від невиконання цим контрагентом своїх зобов'язань.

Ризик ліквідності
Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.
Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

8. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам, поповнювати статутний капітал або продавати активи для зменшення суми боргу.
Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

9. Події після звітної дати

За період з 31грудня 2021 року і датою затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності.
У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим військового стану", Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.
Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення військового стану в Україні" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення військового стану в Україні".
Указом президента України №133/2022 від 14.03.2022р. продовжено строк дії військового стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.
У зв'язку із введенням в Україні військового стану тимчасово, на період дії правового режиму військового стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму військового стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим військового стану".
Вищезазначені події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом ТОВ «НАДРИ» були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.
Аналіз ризиків:
1. Проаналізувавши бізнес управлінський персонал Товариства дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні. Кінцеві бенефіціари Товариства громадяни України:

- Качур Олександр Вікторович, дата народження: 23.04.1972, країна постійного проживання: Україна, Ідентифікаційний номер: 2641119391
- Корсунський Олександр Михайлович, дата народження: 02.04.1975, країна постійного проживання: Україна, Ідентифікаційний номер: 2748525270

2. Державні заходи в умовах військового стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин. Крім бойових дій, через які частково припинився добуток гранітних блоків.

3. Тимчасово призупинено добуток граніту субпідрядним підприємством, але Товариство здає в оренду нерухоме майно. Розглянуто можливість роботи Товариства під віддаленим управлінням, та можливості у передислокації – це не можливо, так як видобуток покладів граніту знаходяться у Миколаївській області.

4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес - у Товариства немає відкритих рахунків у банках РФ - керівництво вважає ризик коливання курсу валют, блокування рахунків, тощо досить незначним. Усі роботи ведуться субпідрядним підприємством.

5. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як такий, що не впливає на здатність виконувати свої зобов'язання, завдяки виконування усіх робіт субпідрядним підприємством, що зазначено вище – відповідно його персоналом, де виконуються завчасно оновлення мобілізаційних списків та наявність реєстрів заміщення співробітників, які працюють на видобутку граніту.

6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності – Товариство не має на балансі транспорт, що підпадає під мобілізаційні критерії, щоб це вплинуло на діяльність. Товариство не має промислових приміщень придатних до заселення військовослужбовців або розміщення техніки.

7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкодженні/знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках в банківській установі, нерухомого майна, та запасів- у вигляді залишків добутого граніту у минулому періоді (уцінених гранітних блоків). Дебіторська заборгованість та грошові кошти не можуть бути пошкоджені або винищені. Ризик неповернення дебіторської заборгованості (передоплати) в умовах військового стану, оцінюється як високий насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні. Надання у оренду нерухомості (використовується орендарем як цех по обробленню каменю з розміщенням там очисних споруд та промислових верстатів)- сплачується орендарем своєчасно, тому заборгованість відсутня.

Ризик пошкодження нерухомого майна та залишків ТМЦ (гранітних блоків) не високий, так як нерухоме майно знаходиться у низині особо не примітний але ймовірність під час військового стану може привести до найгіршого.

8. Є розуміння, що в разі введення військового стану не виключені зловживання, що загрожують бізнесу загалом і його власникам зокрема, особливо в частині примусового вилучення й відчуження майна - Товариство оцінює вищевказаний ризик достатньо високим відносно нерухомого майно та добутими блоками граніту (залишки, добуті у давніх періодах), що можуть бути пошкоджені в разі проведення бойових дій.

9. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності - Товариство

не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким.

Висновок Товариства щодо опосередкованої часткової діяльності підприємства ґрунтується поперед усім на тому, що в умовах військового стану господарська діяльність має тривати у можливому на цей час режимі до отримання розпоряджень уповноважених органів влади, а закон гарантує адекватність запроваджуваних заходів наявній загрозі, компенсацію пошкодженого та/або повернення вилученого майна, а також містить інші норми, спрямовані на захист прав і свобод під час військового стану.

Взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу. В зв'язку з призивом директора у ЗСУ, виконувати обов'язки директора призначене на головного бухгалтера. Додатковий адміністративний персонал на 0,1 ставку виконує свої обов'язки в поточному режимі.

Товариство розраховує, що за розрахунок у надання в оренду нерухомого майна та початку добутку граніту, також продажу цього граніту замовнику (дилеру), у ТОВ «НАДРИ» будуть наявні потрібні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству потрібно домовитися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань (Кредиторська заборгованість по оренді транспорту, поверненого та вже не використовується), та не потрібно буде зменшувати його операційні витрати так як вони мінімізовані з урахуванням військового стану. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, а тому керівництво ТОВ «НАДРИ» вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою часткову діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів повністю згортати господарську діяльність Товариства.

10. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність затверджено та допущено до оприлюднення директором Товариства 22 «лютого» 2022 року. У зв'язку з початком військових дій 24.02.2022 року фінансова звітність переглянута та перезатверджена 30 «березня» 2022 року.

В.О.Директора _____ Каркоха І.С.

Головний бухгалтер _____ Каркоха І.С.

м.п.

У цьому Звіті пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою
25 (двадцять п’ять) аркушів

Генеральний директор
ТОВ АФ «ФОРУМ» _____ Н.М.Кругла

20 квітня 2022р.

УКРАЇНА * Дніпропетровська область, м.Кривий Ріг * ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" Ідентифікаційний код 23070374