

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДІЛЬНІСТЮ

«НАДРОВИДОБУВАННЯ»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ПІДГОТОВЛЕНА ВІДПОВІДНО
ДО МСФЗ ДЛЯ МСП ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Зміст

назва розділу	Номер сторінки
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року	3-4
Звіт незалежного аудитора	5-9
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2020 рік	10-11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік	12-13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік	14-15
Звіт про власний капітал за 2020 рік	16
Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік	17-35
Інформація про Підприємство	17
Опис характеру функціонування Підприємства та основних видів діяльності	17-18
Основи підготовки і подання звітності	18
Основні принципи та суттєві положення облікової політики.	19-23
Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики	24
Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами	24-25
Основні засоби (до рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	25-26
Запаси (до рядку 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	26
Дебіторська заборгованість	26
Розкриття інформації про операційну оренду	26
Розкриття інформації про фінансову оренду	27

Розкриття інформації про зміну в обліковій політиці	27-29
Власний капітал	29
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків 1615, 1620, 1621, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	29-30
Податки до сплати	30
Розкриття загальної інформації про дохід від звичайної діяльності (до рядка 2000 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))	30
Інші операційні доходи	30
Витрати (до рядків 2050, 2130, 2180 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))	31
Розкриття інформації щодо участі у спільно контролюваній діяльності	31-32
Податок на прибуток	32-33
Примітки до Звіту про рух грошових коштів	33
Умовні та контрактні зобов'язання	33
Розкриття справедливої вартості	33
Управління ризиками	33-34
Події після звітної дати	34-35
Вплив пандемії	35

ЗАЯВА

Про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2021 рік,

станом на 31 грудня 2021 року

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності товариства з обмеженої відповідальністю «Надровидобування».

Управлінський персонал ТОВ «Надровидобування» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2021 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до МСФЗ для МСП.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал ТОВ «Надровидобування» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання вимог МСФЗ для МСП і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності ТОВ «Надровидобування» продовжувати діяльність протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «Надровидобування» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому.

Управлінський персонал ТОВ «Надровидобування» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах ТОВ «Надровидобування»;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення ТОВ «Надровидобування» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ для МСП;

- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ТОВ «Надровидобування»;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2021 рік була затверджена «28» квітня 2022 р.

Від імені керівництва Товариства:

Директор



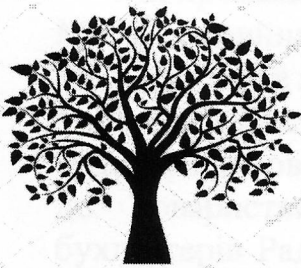
Клепка В.А.

Бухгалтер



Калюх А.С.

«28» квітня 2022 р.



ПП «Аудиторська фірма Бізнес-Експерт»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 4086

**ЄДРПОУ 35478717 29000, м. Хмельницький,
вул.Шевченка,49**

067-945-98-08, E-mail: stolar4@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо повного пакету фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Надровидобування» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

**Управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Надровидобування»**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Надровидобування» (надалі - Товариство), код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 41894346, місцезнаходження: 44614, Волинська обл., Маневийський район, село Прилісне, вулиця Центральна, будинок 79 (надалі – Товариство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, звіт про власний капітал за 2021 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Надровидобування», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №361 від 08.06.2018 р. в якості Національних стандартів аудиту. 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 Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, в якій ідеться про введення у Україні воєнного стану із 24 лютого 2022 року у зв'язку військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі.

На дату складання даного Звіту аудитора Товариство не подавало звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі в зв'язку надзвичайним станом в Україні та неврегульованим питанням програмного забезпечення.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2021 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію, підготовлену станом на/за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається із Звіту про платежі на користь держави за 2021 рік, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Звіт про управління Товариство не складало, оскільки відповідно до норм п.7 ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" малі підприємства звільняються від подання звіту про управління.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ для МСП та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства 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 Товариства або планує ліквідувати компанію 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 керівництву Товариства, 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.

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
Звіт про власний капітал за 2021 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Столяр О.О.

Партнер із завдання з аудиту

Директор

(Номер реєстрації у розділі «Аудит»

Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101428)



Столяр О.О.

Адреса аудитора: 29000, Україна, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Шевченка, 49

Дата аудиторського висновку: 31 травня 2022 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю
"Надровидобування"**

за ЄДРПОУ

Територія **Волинська**

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

Середня кількість працівників² **59**

Адреса, телефон **Україна, Волинська, Маневицький, Прилісне, Центральна, дом № 79,**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Коди		
2022	01	01
41894346		
240		
08.99		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 583	9 030
первісна вартість	1011	6 859	9 615
знос	1012	(276)	(585)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	6 583	9 030
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 164	3 029
Готова продукція	1103	3 164	3 029
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 397	169
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	42	565
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1155	4 557	12 883
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	5	5 166
Гроші та їх еквіваленти	1167	5	5 166
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	162	236
Інші оборотні активи	1195	9 327	22 048
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	15 910	31 078

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(913)	10 540
Неоплачений капітал	1425	(44 940)	(44 939)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	4 147	15 601
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	211
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	211
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	368
товари, роботи, послуги	1615	2 254	969
розрахунками з бюджетом	1620	1 035	3 900
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2 334
розрахунками зі страхування	1625	109	200
розрахунками з оплати праці	1630	461	2 090
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	44	-
Поточні забезпечення	1660	166	2 323
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 694	5 416
Усього за розділом III	1695	11 763	15 266
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	15 910	31 078

Керівник

Клепка В.А.

Головний бухгалтер

Калюх А.С.

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.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
41894346		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Надровидобування"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 439	645
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 775)	(462)
Валовий :			
прибуток	2090	664	183
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	49 237	6 729
Адміністративні витрати	2130	(523)	(80)
Витрати на збут	2150	(20)	-
Інші операційні витрати	2180	(35 278)	(5 057)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	14 080	1 775
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14 080	1 775
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 627)	(292)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11 453	1 483
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	11 453	1 483

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	292	171
Витрати на оплату праці	2505	17 196	3 113
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 612	628
Амортизація	2515	455	55
Інші операційні витрати	2520	16 266	2 070
Разом	2550	35 821	6 037

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

Клепка В.А.

Головний бухгалтер

Калюх А.С.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
41894346		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Надровидобування"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	48 287	2 439
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
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	47 618	5 096
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 491)	(4 440)
Праці	3105	(24 366)	(1 912)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 193)	(521)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(9 048)	(640)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(292)	(640)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(414)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 342)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 822)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 442)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(31 804)	(29)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 739	(7)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(550)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(550)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 189	(7)
Залишок коштів на початок року	3405	5	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(28)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 166	5

Керівник

Головний бухгалтер



Клепка В.А.

Калюх А.С.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
41894346		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Надровидобування"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 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	50 000	-	-	-	1 332	(44 940)	-	6 392
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(2 245)	-	-	(2 245)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	-	(913)	(44 940)	-	4 147
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11 453	-	-	11 453
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	1	-	1
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	11 453	1	-	11 454
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	-	-	10 540	(44 939)	-	15 601

Керівник

Клепка В.А.

Головний бухгалтер

Калюх А.С.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРОВИДОБУВАННЯ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАДРОВИДОБУВАННЯ» зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань України 29.01.2018 номер запису: 11741020000015812.

Ідентифікаційний код юридичної особи 41894346.

Юридична адреса та місцезнаходження Товариства: Україна, 44614, Волинська обл., Маневицький р-н, село Прилісне, вул.Центральна, буд. 79.

Станом на 01.01.2021 року 100% статутного капіталу Товариства належало Хомину Ігорю Ярославовичу, зареєстрованому за адресою: Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Діброва, вул.Центральна, буд. 14. 26 січня 2021 року Товариством з обмеженою відповідальністю «НАДРОВИДОБУВАННЯ» подані зміни засновників Товариства, і станом на 31 грудня 2021 року 100% статутного капіталу товариства належало громадянину України Клепці Віктору Анатолійовичу, зареєстрованому за адресою: Київська обл., Миронівський р-н, с. Ведмедівка, вул.Центральна, буд. 29.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства станом на 31 грудня 2021 року становила 59 осіб, на 31 грудня 2020 року 17 осіб.

2. Опис характеру функціонування підприємства та основних видів діяльності

Предметом діяльності Товариства є діяльність у сфері розробки корисних копалин відкритим способом.

Основний КВЕД: 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у. (основний).

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

ПЕРЕЛІК дозвільних документів

№ док, строк дії	Вид робіт (перелік устаткування), на виконання (експлуатацію) яких надано Дозвіл	Орган, що видав дозвіл
144.18.05 29.05.2018 29.05.2023	Буріння свердловин під час розробки родовищ корисних копалин; Відкриті гірничі роботи	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області
145.18.05 29.05.2018 29.05.2023	Експлуатація устаткування для видобутку, транспортування та збагачення корисних копалин: бульдозери, бурова установка, вантажні самоскиди, землесосна рефулерна установка	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області

198.18.05 27.07.2018 27.07.2023	Експлуатація устаткування напрутою понад 1000В (електричне устаткування електричних мереж): трансформатор силовий типу ТМ G-250	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області
085.19.05 24.04.2020 24.04.2024	Експлуатація устаткування для сортування та збагачення корисних копалин: наповнювач пластиковий, грохіт інерційний, глинорозмивна машина, конвеєр стрічковий стаціонарний	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області
086.19.05 24.04.2020 24.04.2024	Виконання робіт із збагачування корисних копалин	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області
239.19.05 17.07.2020 17.07.2024	Експлуатація устаткування для видобутку, транспортування та збагачення корисних копалин: грохіт нерухомий тилу ГК-1700	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області
1429 25.11.2020	виробництво дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння; виготовлення ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння; торгівлю (оптову, роздрібну, комісійну) дорогоцінними металами, дорогоцінним камінням, виробами з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння; скуповування дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння; огранку та іншу обробку дорогоцінного каміння, у тому числі огранку алмазів у діаманти	Міністерство фінансів України

3. Основи підготовки і подання звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП), який викладений державною мовою та офіційно оприлюднений Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства, з урахуванням розрахунків і припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображені у фінансовій звітності протягом звітного періоду.

Підготовлена Товариством з обмеженою відповідальністю «НАДРОВИДОБУВАННЯ» (надалі — Товариство, Підприємство) фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень, відповідає всім вимогам МСФЗ для МСП у чинній редакції 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне відображення фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків МСП.

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 для МСП. Державна реєстрація Товариства здійснена в 29.01.2018 року, з цієї дати для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. Фінансова звітність Товариства за 2021 рік є фінансовою звітністю, що відповідає МСФЗ для МСП.

4. Основні принципи та суттєві положення облікової політики

4.1. Загальні положення

Основа формування облікових політик

Облікові політики — конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Підприємством при складанні та поданні фінансової звітності. Такі політики не застосовуються, якщо вплив від їх виконання не буде суттєвим. Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена керівництвом Підприємства відповідно до вимог Розділу 10 МСФЗ для МСП.

Інформація про зміни в облікових політиках

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ для МСП конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких можуть бути доречними інші політики. Облікова політика у 2021 році не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал за період за 2021 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

Відповідно до частини 6 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996, з наступними змінами та доповненнями (надалі — Закон) передбачено, що Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами».

Згідно з вимогами п.5 статті 12 Закону Товариство зобов'язано складати і подавати фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Наказом Міністерства фінансів України від 12.11.2021 № 595 «Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності 2021», затверджено переклад Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності 2021, випущеної Фондом міжнародних стандартів фінансової. Переклад Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності 2021 оприлюднено на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua).

Для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2021 рік необхідно схвалення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року. Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариства, схвалення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року, компетентними органами не здійснено.

Відповідно до обставин, викладених вище, Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства подаються у відповідності із вимогами, які визначені згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Товариство застосовує норми системи МСФЗ для СМП.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). Згідно МСФЗ для СМП (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів. Рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства відображається окремо.

Додатково:

Консолідована фінансова звітність не складається.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Обмеження щодо володіння активами - розкрито в Примітці 11.

Участь у спільній діяльності: Товариство є Стороною-2 Договору на здійснення спільної діяльності №1 від 27.04.2018 року (про спільну інвестиційну діяльність) - (надалі ДСД), Стороною-1 ДСД є Комунальне підприємство «ВОЛИНЬПРПРОДРЕСУРС» Волинської обласної ради (Код за ЄДРПОУ 40422121, м.Луцьк, Київський Майдан, 9).

Переоцінки статей фінансових звітів не здійснювалось..

Валюта подання та округлення

Валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня. Функціональною валютою Товариства також є українська гривня.

Всі суми наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

4.2. Пооб'єктні політики

4.2.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариство первісно оцінює за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 5 років. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на нематеріальний актив.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

4.2.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації. У подальшому основні

засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів. Вартість заміни компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненіх компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Прибутки і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю об'єкта і визнаються у звіті про фінансові результати. Основні засоби Підприємства класифікуються за такими групами:

група 3 — будівлі, споруди та передавальні пристрої;

група 4 — машини та обладнання;

група 6 — інструменти, прилади, інвентар;

група 10 — незавершені капітальні інвестиції.

Амортизація.

Амортизація розраховується прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалась до ліквідаційної вартості протягом терміну експлуатації окремого активу.

Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будинки і споруди	10-20 років
Машини і обладнання	2-5 років
Інструменти, прилади, інвентар	2-5 років
Інші основні засоби	10-12 років

4.2.3. Оренда

Товариство визнає орендні платежі за угодами про операційну оренду як витрати на прямолінійній основі.

4.2.4. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок — собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації (попередньо розрахованою ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж).

Вартість вибуття запасів обліковується за формулою «перше надходження — перший видаток» (ФІФО).

4.2.5. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється у відповідності до розділу 11 МСФЗ для МСП в повному обсязі.

Товариство оцінює фінансові активи та фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, за виключенням базових фінансових активів та базових фінансових зобов'язань.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції. Наприкінці кожного звітного періоду поточна дебіторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації за вирахуванням зменшення корисності.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції. Наприкінці кожного звітного періоду поточна кредиторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації.

Якщо угода по суті становить фінансову операцію, фінансові активи або фінансові зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент.

Передоплати

Передоплати видані

Передоплата враховується за первісною вартістю без вирахування податку на додану вартість за мінусом резерву на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше. Інша передоплата списується на фінансовий результат при отриманні послуг, до яких відноситься передоплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

Передоплати отримані

Передоплати отримані визнаються по первісно отриманих сумах без вирахування податку на додану вартість.

4.2.6. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплату заробітної плати, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплату тимчасової непрацездатності, премії, інші виплати передбачені чинним законодавством.

Короткострокові виплати персоналу визнаються у складі витрат того періоду, коли вони виникли.

Довгострокові виплати Товариство не проводить. Товариство здійснює сплату Єдиного соціального внеску відповідно до діючого законодавства України на основі загальних виплат працівникам.

4.2.7. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання.

Товариство формує наступні забезпечення:

- Забезпечення на оплату відпусток (резерв невикористаних відпусток).
- Резерв очікуваних кредитних збитків (резерв сумнівних боргів).

Товариство створює забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам, які не були використані в поточному періоді (забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток), визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки, та визначаються за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для компенсації.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Вартість всіх забезпечень переглядається на кожному звітну дату.

Товариство після відпрацювання ділянки розробки відкритим методом одразу проводить гірничо-технічну рекультивацію згідно із проектом розвідки, розробки та рекультивації відпрацьованого простору кар'єру шляхом приведення ділянки до попереднього стану.

Резерв на культивування не створювався так як гірничо-технічна та біологічна рекультивація проводиться одночасно з розробленням територій так як це є складовою технологічного процесу розробки згідно проектною документації.

4.2.8. Визнання доходів

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг, які підлягають поставці покупцеві. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом «витрати» плюс або за аналогом ринкової вартості.

4.2.9. Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат у періоді їх здійснення. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

У Примітках аналіз витрат подається за функцією витрат.

4.2.10. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

4.2.11. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податок на прибуток враховується у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах. Поточний податок — це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподаткованого прибутку або збитків поточного або попереднього періодів. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися у періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи Підприємство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається.

5. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Під час первісного визнання підприємство оцінює активи та зобов'язання за історичною вартістю, якщо МСФЗ для СМП не вимагає здійснювати первісну оцінку за іншим методом, таким як справедлива вартість.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Базові фінансові активи та базові фінансові зобов'язання оцінено згідно з визначенням у Розділі 11 «Базові фінансові інструменти» МСФЗ для СМП, за амортизованою собівартістю мінус втрати від зменшення корисності.

Класифіковані як поточні активи чи поточні зобов'язання боргові інструменти оцінюються за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої компенсації мінус втрати від зменшення корисності.

Нефінансові активи оцінено за найменшими значеннями для забезпечення того, щоб актив не оцінювався вище тієї суми, яку підприємство очікує виручити від продажу або використання такого активу.

Нефінансові зобов'язання оцінено за найкращим розрахунком суми, яка була б потрібна для погашення зобов'язання на дату звітності.

Чиста вартість реалізації запасів представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

Оцінка строку корисного використання основних засобів, що залишився, здійснюється у відповідності з поточним технічним станом активів та очікуваним строком отримання вигід від їх використання. Фактичний строк корисного використання може відрізнятися від оцінок керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів у 2021 році не відбулося.

Ліквідаційна вартість — це сума грошових коштів, яку компанія очікує отримати за актив при його вибутті по закінченню терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля, якщо Підприємство передбачає використовувати об'єкт до закінчення його фізичного строку використання, а також у випадках, якщо визначити ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не надається можливим або вона не суттєва за сумою. Ліквідаційна вартість і строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Забезпечення за виплатами працівникам оцінюється за розрахунком суми, необхідної для погашення зобов'язання на звітну дату.

Резерв очікуваних кредитних збитків нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Товариство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Товариство періодично аналізує періоди виникнення заборгованості і вносить зміни в суму резерву. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості юридичних осіб за реалізовані товари, послуги та роботи визначається індивідуально в розрізі кожного контрагента, договору та документа з використанням проценту очікуваного кредитного збитку в залежності від терміну прострочення заборгованості.

6. Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються зв'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем, або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових та операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між зв'язаними сторонами, особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі. Інформація про

засновника - фактичну контролюючу сторону Товариства станом на кінець року, який закінчився 31 грудня 2021 року, наведена в Примітці 1.

Характер відносин з пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції та між значні залишки станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлено наступними показниками: протягом 2021 року Товариством погашено отриману в попередніх періодах від особи, яка була засновником Товариства, короткострокову фінансову допомогу на зворотній основі в сумі 1716 тис. грн. (на дату погашення особа вже не була учасником Товариства).

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами є На 31.12.2021 На 31.12.2020 наступними:

Інші поточні зобов'язання (поворотна фінансова допомога) - 1716

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з 1 особи. У 2021 році винагорода провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 3950 тис. грн.

7. Основні засоби (до рядка 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан))

Інформація про структуру та рух основних засобів представлена таким чином:

Показник	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість:						
на 01.01.2021	26	6544			289	6859
Надходження		267	1932	766		2965
Вибуття					209	209
на 31.12.2021	26	6811	1932	766	80	9615
Знос:						
на 01.01.2021		67			209	276
Нараховано за рік	2	378	131		7	507
Вибуття					209	209
на 31.12.2021	2	445	131	0	7	585
Балансова вартість						
на 01.01.2021	26	6477	0	0	80	6583
на 31.12.2021	24	6366	1801	766	73	9030

Інвестиційна нерухомість у Товариства відсутня.

Балансова вартість основних засобів, на які у підприємства існують обмеження прав власності (об'єкт фінансової оренди) на 31.12.2021 року становить 936 тис. грн.

Основні засоби, передані у заставу як забезпечення зобов'язань – відсутні.

Сума неоплачених договірних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів, становить на 31.12.2021 р. 1379 тис. грн., в т. ч. за об'єкт фінансової оренди – 579 тис. грн.

Керівництво оцінило наявність ознак, які вказують на можливе зменшення корисності нефінансових активів на кінець звітного періоду, що закінчився 31.12.2021. У результаті не було виявлено ознак, які б вказували на необхідність визнання зменшення корисності. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін та наслідків пандемії COVID-19 може вплинути на відшкодовувану суму необоротних активів Підприємства та на здатність інвестувати в майбутньому в основні засоби. Сума збитку від зменшення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використання методології, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.

8. Запаси (до рядка 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан))

Запаси подані наступним чином:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Готова продукція	2982	3164
Разом запаси	2982	3164

Керівництво оцінює необхідність визнання зменшення корисності запасів, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння або зменшення ціни продажу.

Станом на 31.12.2021р. та на 01.01.2021р. відсутні підстави для визнання збитків від зменшення корисності запасів, зважаючи на відсутність запасів, якість яких погіршилася внаслідок зміни технологічного процесу або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватися Підприємством в операційній діяльності. За звітний рік вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила 0 тис. грн. Обмеження у володінні і користуванні запасами у зв'язку з передачею під заставу для гарантії зобов'язань — відсутні.

9. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків 1125, 1130, 1155, Балансу (Звіту про фінансовий стан))

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	169	1397
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	565	42
Інша поточна дебіторська заборгованість	12883	4557
Разом дебіторська заборгованість	13617	5996

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість виражена в гривнях і є безвідсотковою. Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2021 дорівнює 1348 тис. грн.

10. Розкриття інформації про операційну оренду

Підприємство орендує спецтехніку за договорами, умовами яких передбачено орендну плату з розрахунку за годину фактичної роботи. За договором оренди Товариство має в користуванні приміщення (цілісний майновий комплекс зі збагачення бурштину), розташоване на земельній ділянці площею 3 га, орендна плата за яким встановлена за період користування - місяць. Ці договори не мають характеру невідмовних угод. Відповідно, загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за такими угодами не визначалась. Розмір орендних платежів, визнаних як витрати за 2021 рік в сумі 2880 тис. грн.

11. Розкриття інформації про фінансову оренду

Чиста балансова вартість на кінець звітного періоду активів, які є об'єктом фінансової оренди (автомобіль) – становить 936 тис. грн.

Загальна сума мінімальних орендних платежів на кінець звітного періоду за період не більше одного року 368 тис. грн., більше одного року, але не більше п'яти років 211 тис. грн., більше п'яти років – відсутні.

Загальний опис угоди орендаря про фінансову оренду

Між Товариством «Лізингоотримувач» та АТ КБ «Приватбанк» код в ЄДРПОУ 14360570 «Банк», укладений Договір фінансового лізингу №VOO0FLOWWNEXF-1. Договором передбачені наступні особливі умови:

«3.7. Майно повинне перебувати та може експлуатуватись на всій території України, крім територій Автономної Республіки Крим та населених пунктів, на території яких органи державної влади та місцевого самоврядування України тимчасового не здійснюють свої повноваження, інших територій і населених пунктів, на які не поширюється територія дії Договору страхування.

4. ПРАВО ВЛАСНОСТІ НА МАЙНО

4.1. Протягом усього строку цього Договору Майно є власністю Банку. Майно переходить у власність Лізингоодержувача після сплати Банку всієї суми лізингових та інших платежів за цим Договором, але не раніше одного року з моменту передачі Майна Лізингоодержувачу.

4.2. Протягом усього строку цього Договору Лізингоодержувачу забороняється без згоди Банку передавати Майно у сублізинг, оренду, у позику або будь-яким іншим способом третій стороні, передавати в заставу або відчужувати у будь-який спосіб.

4.3. Цей Договір є належною і достатньою підставою для переходу Майна у власність Лізингоодержувача після сплати Банку всієї суми лізингових та інших платежів за цим Договором. Укладення додаткових договорів тощо для переходу Майна у власність Лізингоодержувача не вимагається.

4.4. Оформлення всіх необхідних, відповідно до чинного законодавства України, документів у зв'язку з переходом права власності на Майно до Лізингоодержувача здійснюється за його рахунок.

4.5. Майно не може бути конфісковано, на нього не може бути накладено арешт у зв'язку з будь-якими діями або бездіяльністю Лізингоодержувача».

12. Розкриття інформації про зміну в обліковій політиці

Як зазначено в Примітці 4.1. Товариство є Стороною-2 Договору на здійснення спільної діяльності №1 від 27.04.2018 року (про спільну інвестиційну діяльність) - (надалі ДСД), Стороною-1 ДСД є Комунальне підприємство «ВОЛИНЬПРПРОДРЕСУРС» Волинської обласної ради (Код за ЄДРПОУ 40422121, м.Луцьк, Київський Майдан, 9).

Відповідно до умов Договору, Товариство є Уповноваженою особою (Управителем майна), на якого покладено обов'язок підписувати усі документи, пов'язані з веденням спільних справ та нарахування, утримання і сплати податків, зборів з рахунку спільної діяльності, на підставі повноважень, наданих від учасників вказаним Договором.

Предметом Договору є інвестиційна діяльність, яка здійснюється Сторонами відповідно до Закону України «Про інвестиційну діяльність» на засадах фінансування Стороною-2 усіх необхідних платежів для проведення пошукових, розвідувальних робіт, видобування бурштину Стороною-1. Строк дії Договору до 02.02.2037 року. Частка Товариства, згідно з умовами Договору у спільно контрольованих активах і зобов'язаннях Товариства становить 50%.

Діяльність з проведення пошукових, розвідувальних робіт, видобування бурштину (перший видобуток проведено у вересні 2020 року) за ДСД, здійснюється на підставі Спеціальних Дозволів на користування надрами, реєстраційні номери 1672, 1673, 1674, 1675 від 02.02.2017 року, виданими Стороні-1 Державною службою геології та надр України (надалі Спецдозволи). Зазначені Спецдозволи для цілей бухгалтерського обліку є нематеріальними активами.

Відповідно до п.18.22 Розділу 18 МСФЗ для МСП параграфа 97 МСБО 38 «Нематеріальні активи крім гудвілу», «Амортизація починається, коли нематеріальний актив є наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом». Згідно з обліковою політикою, яка діяла у попередніх звітних періодах, датою визнання «активу наявним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання», і початку амортизації, управлінським персоналом було визначено дату, коли за ДСД розпочато видобуток бурштину – вересень 2020 року.

15.06.2021 року Стороною-1 (відповідно і Стороною-2 для обліку операцій за ДСД) змінена облікова політика щодо амортизації нематеріальних активів, для яких встановлений строк дії. Згідно з обліковою політикою передбачено встановлювати строк корисного використання (експлуатації) нематеріального активу відповідно до строку дії, встановленого у відповідному документі. Відповідні зміни облікової політики застосовані Стороною-1 ретроспективно щодо об'єктів нематеріальних активів – Спецдозволів.

Відповідно до облікової політики Товариства, зобов'язання, взяті учасником для провадження спільної діяльності (у тому числі на оплату праці, сплату податків, зборів, обов'язкових платежів), визнаються витратами спільної діяльності і компенсуються учаснику за рахунок спільної діяльності. Згідно вказаної норми, Стороною-1 виставлені рахунки для компенсації суми амортизації Спецдозволів за період з дати укладення ДСД по 31.12.2020 року. Загальна сума компенсації становить 5074415,67 грн., в т. ч. за 2018 рік 1284395,67 грн., за 2019 рік 1895010,00 грн, за 2020 рік - в сумі 1895010,00 грн.

Згідно з умовами ДСД, частки у спільній власності Сторін Договору розподіляються 50%/50%. Відповідно до вказаної норми, витрати Товариства за періоди, за які додатково виставлена компенсація амортизації Спецдозволів, збільшуються на 50% суми амортизації, а саме: за 2018 рік на 642197,83 грн., за 2019 рік 947505,00 грн. за 2020 рік на 947505,00 грн. разом 2537207,83 грн. Відображення зазначених виправлень у фінансовій звітності Товариства проведено через коригування сальдо станом на 01.01.2021 року на суму 2537207,83 грн. за рахунками:

Дебет рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (Непокриті збитки)» - коригування залишку компонента власного капіталу, на який вона впливає, за період;

Кредит субрахунку 6413 «Розрахунки з податку на прибуток» - коригування розрахунків з податку на прибуток у зв'язку із зміною суми податку на прибуток;

Кредит субрахунку 685 «Розрахунки з різними кредиторами» - коригування розрахунків з кредиторами у зв'язку з вказаним виправленням.

Суми коригування сальдо Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2021 року:

Пасив	Код ряд- ка	Показники Балансу			Підстави здійснення коригування		
		За даними Балансу станом на 31.12.2020	За даними Балансу станом на 01.01.2021	Відхи- лення	Збільшення витрат у зв'язку з нараху-ванням амортизації спецдозволів на користування надрами	Пода- ток на при- буток	Резуль- тат
I. Власний капітал							
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1332	-913	-2245	-2537	292	-2245
Разом: зміни за розділом I		1332	-913	-2245			-2245
III. Поточні зобов'язання та забезпечення							
Розрахунками з бюджетом	1620	1327	1035	-292		-292	-292
у т.ч. з податку на прибуток	1621	292		-292		-292	-292
Інші поточні зобов'язання	1690	5157	7694	2537	2537		2537
Разом: зміни за розділом III		6484	8729	2245	2537	-292	2245

13. Власний капітал

13.1 Статутний капітал

На 31 грудня 2021 року статутний капітал Товариства становить 50 000,0 тис. грн (на 31 грудня 2020 року 50 000,0 тис. грн). У 2021 році відбулись зміни у складі учасників Товариства. 26.01.2021 року учасником Хомином Ігорем Ярославовичем здійснено продаж частки в статутному капіталі Клепці Віктору Анатолійовичу. Розмір неоплаченого капіталу станом на 31.12.2020 року становив 44940 тис. грн., станом на 31.12.2021 року 44939 тис. грн.

13.2 Інший рух капіталу

Станом на 31.12.2020 року в балансі Товариства, складеному за МСФЗ для МСП, відображено прибуток в сумі 1332 тис. грн. З урахуванням коригування показників фінансової звітності Товариства, станом на 01.01.2021 року (Примітка 10) непокритий збиток становить 913 тис. грн. За результатами діяльності Товариства за 2021 рік отриманий чистий прибуток в сумі 11453 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року залишок нерозподіленого прибутку становить 10540 тис. грн.

14. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків 1615, 1620, 1621, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан))

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	Рядок Балансу	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за:			
За довгостроковими зобов'язаннями	1610	368	
товари, роботи, послуги	1615	969	2254
розрахунками з бюджетом	1620	3875	1035
у тому числі з податку на прибуток	1621	2334	-
розрахунками зі страхування	1625	200	109

розрахунками з оплати праці	1630	2090	461
за авансами отриманими	1635		44
Поточні забезпечення на оплату відпусток	1660	2323	166
Інші поточні зобов'язання, в т. ч.:	1690	5421	7694
- поворотна фінансова допомога з терміном погашення до 12 місяців		2800	4516
- зобов'язання за розрахунками з учасниками спільної діяльності		2387	3178
- податковий кредит		232	
- Інші зобов'язання		3	

Зобов'язання за виплатами працівникам є поточними і є забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток.

Рух забезпечення майбутніх витрат та платежів на оплату відпусток представлений наступним чином:

Сума забезпечення на	166
01.01.2021	
Нараховано за 2021 рік	2441
Використано за 2021 рік	381
Сума забезпечення на	2226
31.12.2021	

Очікується, що забезпечення буде використано протягом 2022 року. Сторнування невикористаних сум у звітному періоді не відбувалось.
В 2021 році створено забезпечення очікуваних збитків, пов'язаних зі сплатою пені у зв'язку з несвочасними поверненням валютної виручки в сумі 97 тис. грн.

15. Податки до сплати

Податки до сплати представлені наступним чином:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Податок на прибуток	2334	-
ПДВ	-	288
Податок на доходи фізичних осіб	449	201
Військовий збір	37	17
Рентна плата	1080	529
Всього податки до сплати	3900	1035

16. Розкриття загальної інформації про дохід від звичайної діяльності (до рядка 2000 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))

Сума доходу, визнаного протягом періоду за категоріями, отриманого від:

	2021 рік	2020 рік
Реалізація товарів	2149	-
Реалізація послуг	290	645
Всього виручка	2439	325

17. Інші операційні доходи (до рядків 2120 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))

	2021 рік	2020 рік
Доходи від реалізації запасів	19	2462
Доходи від здачі майна в оренду (суборенду)	3417	1313
Доходи від спільної діяльності	45792	2954
Операційна курсова різниця	9	-
Всього інші доходи	49237	6729

18. Витрати (до рядків 2050, 2130, 2180 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих послуг	1775	462
Всього собівартість реалізації	1775	462

Інші витрати включають:

	2021 рік	2020 рік
Адміністративні витрати	523	80
Витрати на збут	20	
Інші операційні витрати, в т.ч.:	35278	5057
Собівартість запасів	649	2462
Витрати на оренду	2880	1246
Витрати від спільної діяльності	31684	1281
Інші операційні витрати	65	68

19. Розкриття інформації щодо участі у спільно контрольованій діяльності

Товариство є Стороною-2 Договору на здійснення спільної діяльності №1 від 27.04.2018 року (про спільну інвестиційну діяльність) (надалі — Договір), Стороною-1 Договору є Комунальне підприємство «ВОЛИНЬПРПРОДРЕСУРС» Волинської обласної ради (Код за ЄДРПОУ 40422121, м.Луцьк, Київський Майдан, буд. 9).

Відповідно до умов Договору, Товариство є Уповноваженою особою (Управителем майна), на якого покладено обов'язок підписувати усі документи, пов'язані з веденням спільних справ та нарахування, утримання і сплати податків, зборів з рахунку спільної діяльності, на підставі повноважень, наданих від учасників вказаним Договором.

Предметом Договору є інвестиційна діяльність, яка здійснюється Сторонами відповідно до Закону України «Про інвестиційну діяльність» на засадах фінансування Стороною-2 усіх необхідних платежів для проведення пошукових, розвідувальних робіт, видобування бурштину Стороною-1. Строк дії Договору до 02.02.2037 року. Частка Товариства, згідно з умовами Договору у спільно контрольованих активах і зобов'язаннях Товариства становить 50%.

На звітну дату активи спільної діяльності характеризуються наступними показниками:

тис. грн

Показники	Рядок Балансу	Станом на 31.12.2021	в т. ч. частка Товариства
Основні засоби	1010	2275	1137
первісна вартість	1011	2534	1267
знос	1012	259	130
готова продукція	1103	6059	3030
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	337	169
з бюджетом	1135	285	142
Інша дебіторська заборгованість	1155	5361	2680
Рахунки в банках	1167	10207	5104
Інші оборотні активи	1190	346	173
Разом Активи	1300	24869	12435

Частка зобов'язань Товариства щодо спільної діяльності, понесених спільно з іншими контролюючими учасниками на звітну дату

Показники	Рядок Балансу	Станом на 31.12.2021	в т. ч. частка Товариства
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	150	75
розрахунками з бюджетом	1620	2159	1080
Поточні забезпечення	163	194	97
Інші поточні зобов'язання*	1690	22366	2381
Разом зобов'язання	1695	24869	3633

*Із частки зобов'язань Товариства вилучено 50% суми заборгованості спільної діяльності перед Товариством.

Загальна сума доходів і витрат спільної діяльності та сума доходів і витрат спільної діяльності, які були включені до інших операційних доходів та інших операційних витрат Товариства за 2021 рік становить:

Стаття	Код рядка форми № 2	За даними окремого звіту про прибутки і збитки спільної діяльності		В т.ч. Частка Товариства, (50%)
		Сума за звітний період	Всього доходів і витрат	
Чистий дохід від реалізації продукції	2 000	91131		
Собівартість реалізованої продукції	2 050	47232		
Валовий прибуток (р. 2000 – р. 2050)	2 090	43899		
Інші операційні доходи	2 120	453	91584	45792
Адміністративні витрати	2 130	11351		
Витрати на збут	2 150	1026		
Інші операційні витрати	2 180	3813	63422	31711
Інші доходи	2 241			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2 190	28162	28162	14081
Витрати з податку на прибуток	2 300	—		
Чистий фінансовий результат: прибуток (р. 2190 – р. 2300)	2 350	28162	28162	14181

20. Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи Товариство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних умовах. В звітному періоді для Товариства встановлений Річний податковий (звітний) період відповідно до п.п. в) п.137.5. ст.137 Податкового кодексу України – як для платника податку, у якого річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 40 мільйонів гривень.

При цьому Товариством здійснено коригування фінансового результату до оподаткування за 2021 рік на усі різниці, визначені ПКУ - відповідно до п.п.134.1.1 п.134.1 статті 134 Податкового кодексу України - у зв'язку із перевищенням за річний звітний період 2021 року річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) сорока мільйонів гривень.

21. Примітки до Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік Товариства складений із застосуванням прямого методу.

22. Умовні та контрактні зобов'язання

Під час здійснення діяльності Товариство не є учасником судових справ та претензій.

23. Розкриття справедливої вартості

Товариство здійснює оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, які вимагаються МСФЗ для МСП у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

24. Управління ризиками

Діяльність Товариства підпадає під ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків), кредитний ризик. Загальна програма управління ризиками в Товаристві націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності в галузі. Загальна програма управління ризиками в Товаристві спрямована на відстеження динаміки

фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

Кредитний ризик.

Товариство помірно схильне до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом послужить причиною понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає під час кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами та депозитами в банках, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. У керівництва немає формальної кредитної політики по відношенню до різних клієнтів, і рівень кредитного ризику контролюється в оперативному режимі окремо за всіма значними клієнтами. Товариство не вимагає забезпечення з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості заставою. Всі ці фактори враховуються під час визначення суми резерву під знецінення (резерву кредитних збитків), величина якого представляє собою оцінку керівництвом майбутніх збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності. Вказаний ризик періодично оцінюється. На 31.12.2021 створено резерв кредитних збитків в сумі 1348 тис. грн.

Ризик ліквідності.

Завданням підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і використанням коштів для забезпечення діяльності підприємства. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Ризик ліквідності станом на 31.12.2021 представлений наступним чином:

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	169	1397
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	565	42
Інша дебіторська заборгованість	12883	4557
Грошові кошти та їх еквіваленти	5166	5
Разом поточні активи	18783	6001
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за довгостроковими зобов'язаннями	368	
- товари, роботи, послуги	969	2254
- розрахунками з бюджетом	3900	1035
- розрахунками зі страхування	200	109
- розрахунками з оплати праці	2090	461
за авансами одержаними		44
Інша поточна заборгованість	5416	7694
Разом поточні зобов'язання	12943	11597
Перевищення короткострокових активів над короткостроковими зобов'язаннями	5840	-5596

25. Події після звітної дати

Після звітної дати до дати затвердження керівництвом фінансової звітності (28.04.2022 року) у Товаристві не відбулось подій, які вимагають коригування після звітного періоду, коли суб'єктові господарювання слід коригувати суми, визнані у фінансовій звітності, або визнавати раніше не визнані статті.

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності ідентифіковано події, які могли би вплинути на необхідність коригування показників фінансової звітності Товариства за 2021 рік. У зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Воєнний стан продовжено до 25 травня 2022 року. Для всіх українських підприємств війна є суттєвою подією.

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану».

Воєнний напад окупантів на Україну у бухгалтерському сенсі належить до подій, які не вимагають коригування після звітного періоду. На дату затвердження фінансової звітності за 2021 рік, за умови відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону, Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. У період дії воєнного стану з 24.03.2022 року Товариство відновило господарську діяльність в повному обсязі. Ризики можливі у разі, якщо активуються бойові дії.

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Товариство буде здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

26. Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення коронавірусу COVID-19. У перші місяці 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус COVID-19 пандемією. Поширення вірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 1236 від 09.12.2020 року, встановлено, з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі - COVID-19), з 19 грудня 2020 р. до 31 травня 2022 р. на території України карантин, продовживши дію карантину, встановленого постановами Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" (Офіційний вісник України, 2020 р., № 23, ст. 896, № 30, ст. 1061), від 20 травня 2020 р. № 392 "Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" (Офіційний вісник України, 2020 р., № 43, ст. 1394, № 52, ст. 1626) та від 22 липня 2020 р. № 641 "Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Зазначеними Постановами уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт включно з міжміським, повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес за можливості перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року Верховна рада України прийняла низку законів, спрямованих на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення цих законів скасовують деякі податкові вимоги, з метою пом'якшення фінансових втрат для бізнесу та працівників, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін законодавство пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 1 березня по 31 травня, встановлює мораторій на податкові перевірки бізнесу. Вплив вірусу та вищезазначених заходів важко передбачити і кількісно оцінити.

Директор

Головний бухгалтер

Віктор КЛЕПКА

Андрій КАЛЮХ



Траншировано та
применовано
звіт незалежного
аудитора разом із
фінансовою звітністю
за 2021 рік

Всього на 35
Григоренко Ірина/архивар

Смоляр О.О.

