

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«НАДРОВИДОБУВАННЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ПІДГОТОВЛЕНА ВІДПОВІДНО

ДО МСФЗ ДЛЯ МСП ЗА РІК,

ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 року	3-4
Звіт незалежного аудитора	5-9
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2022 рік	10-11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік	12-13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік	14-15
Звіт про власний капітал за 2022 рік	16-17
Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік	18-35
Інформація про Підприємство	18
Опис характеру функціонування Підприємства та основних видів діяльності	18
Основи підготовки і подання звітності (розділ 3)	19-20
Основні принципи та суттєві положення облікової політики (розділ 4)	21-25
Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики (розділ 5)	25-26
Розкриття інформації про операції зі пов'язаними сторонами розділ 5)	26-27
Основні засоби (розділ 7) (до рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	27-28
Запаси (розділ 8) (до рядку 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	28
Дебіторська заборгованість (розділ 9) (до рядків 1125, 1130, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	28

Власний капітал розділ 11) (до рядків 1125, 1130, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	28-29
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
Податки до сплати	29-30
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)	30
Розкриття інформації щодо участі у спільно контрольованій діяльності	30-32
Податок на прибуток	32
Примітки до Звіту про рух грошових коштів	32
Умовні та контракти зобов'язання	32
Розкриття справедливої вартості	32-33
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 2022 рік,

станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 2022 рік була затверджена «25» квітня 2023 р.

Від імені керівництва Товариства:

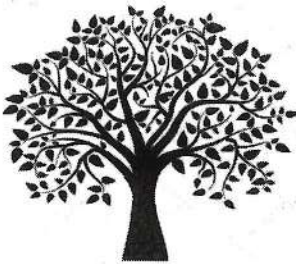
Директор

Клепка В.А.

Головний бухгалтер

Калюх А.С.





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 2022 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., Маневицький район, село Прилісне, вулиця Центральна, будинок 79 (надалі – Товариство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіт про власний капітал за 2022 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 2022 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2 до фінансової звітності, де розкривається інформація, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному переважною мірою з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України, а також продовженням на всій території України дії карантину через COVID-19 до 30.04.2023 року. В даний час неможливо достовірно надати оцінку впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, її стабільність та сталий розвиток. Виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги. Фінансова звітність Товариства не містить будь-яких коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

Проте в Примітці 22 підкреслюється, що «Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.»

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі припущення про безперервність.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доречним. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 2022 року.

Інша інформація складається із Звіту про платежі на користь держави за 2022 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 31.12.2022 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
Звіт про власний капітал за 2022 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2022 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: 19 травня 2023 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРОВИДОБУВАННЯ"** Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
Територія **ВОЛИНСЬКА** за ЄДРПОУ 41894346
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТГГ 1 UA07040070010027750
Вид економічної діяльності Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у. за КОПФГ 240
Середня кількість працівників 2 58 за КВЕД 08.99
Адреса, телефон вулиця ЦЕНТРАЛЬНА, буд. 79, КАМІНЬ-КАШИРСЬКИЙ РАЙОН, ВОЛИНСЬКА обл., 44614, Україна 0671004500

КОДИ		
2023	01	01
41894346		
UA07040070010027750		
240		
08.99		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2022 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9 030	16 403
первісна вартість	1011	9 615	18 220
знос	1012	585	1 817
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	9 030	16 403
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 029	4 931
виробничі запаси	1101	-	388
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	3 029	4 543
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	169	709
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	565	360
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 883	4 124
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
і роші та їх еквіваленти	1165	5 166	756
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	5 166	756
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	236	89
Усього за розділом II	1195	22 048	10 969
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	31 078	27 372

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	5 061
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	10 540	11 952
Неоплачений капітал	1425	(44 939)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 601	17 013
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	211	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	211	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	368	-
товари, роботи, послуги	1615	969	1 132
розрахунками з бюджетом	1620	3 900	1 602
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 334	56
розрахунками зі страхування	1625	200	199
розрахунками з оплати праці	1630	2 090	1 207
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	2 323	1 190
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 416	5 029
Усього за розділом III	1695	15 266	10 359
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	31 078	27 372

Керівник

КЛЕПКА Віктор Анатолійович

Головний бухгалтер

КАЛЮХ Андрій Сергійович

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.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НАДРОВИДОБУВАННЯ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДН		
2023	01	01
41894346		

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	201	2 439
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	(-)	(1 775)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	201	664
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	28 256	49 237
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(285)	(523)
Витрати на збут	2150	(-)	(20)
Інші операційні витрати	2180	(26 113)	(35 278)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 059	14 080
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 059	14 080
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(647)	(2 627)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 412	11 453
збиток	2355	(-)	(-)

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	1 412	11 453

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	74	292
Витрати на оплату праці	2505	19 006	17 196
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 702	1 612
Амортизація	2515	1 172	455
Інші операційні витрати	2520	21 256	16 266
Разом	2550	44 210	35 821

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 Віктор Анатолійович

Головний бухгалтер

КАЛЮХ Андрій Сергійович



(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2022** 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	22 634	48 287
Повернення податків і зборів	3005	829	-
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
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 012)	(16 491)
Праці	3105	(8 535)	(24 366)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 185)	(3 193)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 621)	(9 048)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 925)	(292)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55)	(414)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 195)	(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	(182)	(31 804)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 072	5 739
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	-6 072	5 189
Залишок коштів на початок року	3405	5 166	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 662	(28)
Залишок коштів на кінець року	3415	756	5 166

Керівник

КЛЕПКА Віктор Анатолійович

Головний бухгалтер

КАЛЮХ Андрій Сергійович



КОДИ		
2023	01	01
41894346		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРОВИДОБУВАННЯ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

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	-	-	-	10 540	(44 939)	-	15 601
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	-	10 540	(44 939)	-	15 601
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 412	-	-	1 412
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	(44 939)	-	-	-	-	44 939	-	-
Погадження 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	(44 939)	-	-	-	1 412	44 939	-	1 412
Залишок на кінець року	4300	5 061	-	-	-	11 952	-	-	17 013

Керівник

КЛЕПКА Віктор Анатолійович

Головний бухгалтер

КАЛЮХ Андрій Сергійович



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРОВИДОБУВАННЯ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 01.01.2022 року та 31.12.2022 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 2022 року становила 58 осіб, на 31 грудня 2021 року 59 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 напругою 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 24.04.2019 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 24.04.2019 24.04.2024	Виконання робіт із збагачування корисних копалин	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Вінницькій області
239.19.05 17.07.2019 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
043.22.07 15.02.2022 15.02.2027	1. Монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпек (п.11 групи А додатку №2 Порядку). 2. Буріння та експлуатація свердловин під час геологічного вивчення та розробки родовищ корисних копалин (п.13 групи А додатку №2 Порядку). 3. Вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів (п.20 групи А додатку №2 Порядку). 4. Розмивання порід з використанням гідромоніторів та інших засобів гідромеханізації (п.27 групи А додатку №2 Порядку). 5. Роботи із збагачування корисних копалин, утворення і експлуатація відвалів гірничих порід, обкладання та скріплення укосів, бортів, уступів кар'єрів, підземна геологорозвідка, геолого-маркшейдерські роботи (п.28 групи А додатку №2 Порядку). 6. Ремонт гідротехнічних споруд, зведення і нарощування дамб гідротехнічних споруд і гідровідвалів (п.29 групи А додатку №2 Порядку).	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Волинській області
044.22.07 15.02.2022 15.02.2027	1. Устаткування для видобутку та транспортування корисних копалин у нерудній промисловості (п.2 групи А Переліку ПКМУ № 77 від 03.02.2021) - екскаватор O&K RH 6.5, зав.№ 521741, 2001 року випуску, Німеччина; - Трактор гусеничний Т-170Б.00, зав. № 62131, 1990 року випуску, СРСР	Державна служба України з питань праці, Управління Держпраці у Волинській області
302 19.06.2022	міжнародні перевезення вантажів вантажними автомобілями (крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів)	Державна служба України з безпеки на транспорті

3. Основи підготовки і подання звітності та значні припущення

3.1 Основи підготовки і подання звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 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. Фінансова звітність Товариства за 2022 рік є фінансовою звітністю, що відповідає МСФЗ для МСП.

3.2. Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим у майбутньому.

У 2021 та 2022 роках, продовжуючи розвиток своїх виробничих потужностей та потужностей, які генерують доходи, Товариство було рентабельним і його сукупний дохід за 2022 рік становив 28457 тис. грн (2021 рік – 51676 тис. грн). Станом на 31 грудня 2022 року оборотні активи Товариства перевищили короткострокові зобов'язання на 620 тис. грн (2021 рік 6759 тис. грн).

Погашення зобов'язань за договором фінансового лізингу заплановано графіками погашення до кінця жовтня 2026 року, погашено в 2022 році (примітка 18).

У зв'язку з військовою агресією росії проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Воєнний стан продовжено та діяв протягом 2022 року.

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».

Припущення про невизначеність

У найближчому майбутньому Товариство може постраждати від наслідків нестабільної економіки країни у зв'язку з агресією росії та карантинном поширення COVID-19. Через цей факт існує невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, а також на її здатність утримувати та погашати свої зобов'язання у міру їх виникнення.

Фінансова звітність товариства складена на основі припущення про безперервність діяльності, що означає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності. Отже,

фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б бути необхідними, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в процесі своєї звичайної діяльності.

Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України, а також продовженням карантину у зв'язку з COVID-19. На даний час неможливо достовірно надати оцінку впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток. Виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Товариством не припинялася та не призупинялася поточна операційна діяльність, та Товариство продовжує реалізацію продукції клієнтам в поточному середовищі. Крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Тому, враховуючи вищевикладене, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування його фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі. Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

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 2022 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 31.12.2022 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за період за 2022 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року.

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 МСП (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 відсутні.

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 заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід 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 вигід.

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 кожну звітну дату.

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

Резерв на рекультивуацію не створювався так як гірничо-технічна та біологічна, рекультивація проводиться одночасно з розробленням територій так як це є складовою технологічного процесу розробки згідно проектної 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 оподатковуваного 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 розраховується як різниця між ціною продажу в умовах звичайної діяльності і розрахунковою сумою витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

Оцінка строку корисного використання основних засобів, що залишилися, 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 2022 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 несуттєва 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 оцінюються 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 буде різниця 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 зі зв'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 2022 року, наведена в Примітці 1.

Характер відносин зі зв'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції та має значні залишки станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлено наступними показниками:

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами є наступними: На 31.12.2022 На 31.12.2021

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

Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався з 1 особи. У 2022 році винагорода провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 3430 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 01.01.2022	26	6811	1932	766	80	9615
Надходження		4018			5353	9371
Вибуття				766		766
на 31.12.2022	26	10829	1932	0	5433	18220
Знос:						
на 01.01.2022	2	445	131	0	7	585
Нараховано за рік	3	840	386		3	1232
Вибуття						0
на 31.12.2022	5	1285	517	0	10	1817
Чиста балансова вартість на 01.01.2022						
	24	6366	1801	766	73	9030
Чиста балансова вартість на 31.12.2022						
	21	9544	1415	0	5423	16403

Інвестиційна нерухомість у Товариства відсутня.

На балансі Товариства відсутні основні засоби щодо яких існують обмеження щодо розпорядження. Основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, немає.

Керівництво оцінило наявність ознак, які вказують на можливе зменшення корисності нефінансових активів на кінець звітного періоду, що закінчився 31.12.2022. У результаті не було виявлено ознак, які вказували б на необхідність визнання зменшення корисності. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних у зв'язку з воєнною агресією росії проти України 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 використану методологію, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.

Розкриття інформації про операційну оренду

Підприємство орендує спецтехніку за договорами, умовами яких передбачено орендну плату з розрахунку за годину фактичної роботи. За договором оренди Товариства наявне 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 2022 рік в сумі 2880 тис. грн.

Розкриття інформації про фінансову оренду

За договором фінансового лізингу №VOO0FLOWWNEXF-1, укладеним між Товариством «Лізингоотримувач» та АТ КБ «Приватбанк» (код в ЄДРПОУ 14360570 «Банк»), станом на 01.01.2022 року загальна сума мінімальних орендних платежів за період не більше одного року становила 368 тис. грн., більше одного року, але не більше п'яти років 211 тис. грн. Погашення зобов'язань за договором фінансового лізингу заплановано графіками погашення до кінця жовтня 2026 року. Погашення здійснено в 2022 році. Станом на 31.12.2022 року у Товариства відсутні угоди про фінансову оренду майна.

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

Запаси подані наступним чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Виробничі запаси	388	-
Готова продукція	4543	3029
Разом запаси	4931	3029

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 31.12.2022р. та на 01.01.2022р. 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 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	1009	169
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	360	565
Інша поточна дебіторська заборгованість	4124	12883
Разом дебіторська заборгованість	5493	13617

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість виражена в гривнях і є безвідсотковою. Резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 дорівнює 2127 тис. грн.

10. Власний капітал

10.1 Статутний капітал

На 31 грудня 2022 року статутний капітал Товариства становить 5061 тис. грн (на 31 грудня 2021 року становив 50 000 тис. грн). У 2022 році Учасником Товариства Клепою Віктором

Анатолійовичем, який володіє часткою 100% у розмірі статутного капіталу, здійснено зменшення розміру статутного капіталу, розмір статутного капіталу після зменшення становить 5061 тис. грн. Розмір неоплаченого капіталу станом на 31.12.2021 року становив 44939 тис. грн, станом на 31.12.2022 року 0,0 тис. грн.

10.2 Інший рух капіталу

Станом на 31.12.2021 року в балансі Товариства, складеному за МСФЗ для МСП, відображено нерозподілений прибуток в сумі 10540 тис. грн. За результатами діяльності Товариства за 2022 рік отриманий чистий прибуток в сумі 1412 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року залишок нерозподіленого прибутку становить 11952 тис. грн.

11. 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 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за:			
За довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	368
товари, роботи, послуги	1615	1432	969
розрахунками з бюджетом	1620	1602	3900
у тому числі з податку на прибуток	1621	56	2334
розрахунками зі страхування	1625	199	200
розрахунками з оплати праці	1630	1207	2090
за авансами отриманими	1635		
Поточні забезпечення на оплату відпусток	1660	1190	2323
Інші поточні зобов'язання, в т. ч.:	1690	5029	5416
- поворотна фінансова допомога з терміном погашення до 12 місяців		2800	2800
- зобов'язання за розрахунками з учасниками спільної діяльності		2181	2387
- податковий кредит		-	226
- Інші зобов'язання		48	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 01.01.2022	2226
Нараховано за 2022 рік	1823
Використано за 2022 рік	2859
Сума забезпечення на 31.12.2022	1190

Очікується, що забезпечення буде використано протягом 2023 року. Сторнування невикористаних сум у звітному періоді не відбувалось.

12. Податки до сплати

Податки до сплати представлені наступним чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Податок на прибуток	56	2334
ПДВ	87	-
Податок на доходи фізичних осіб	266	449
Військовий збір	21	37
Рентна плата	1172	1080
Всього податки до сплати	1602	3900

13. 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:

	2022 рік	2021 рік
Реалізація товарів	-	2149
Реалізація послуг	201	290
Всього виручка	201	2439

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

	2022 рік	2021 рік
Доходи від реалізації запасів	-	19
Доходи від здачі майна в оренду (суборенду)	4757	3417
Доходи від спільної діяльності	23499	45792
Операційна курсова різниця		9
Всього інші доходи	28256	49237

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

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

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих послуг	-	1775
Всього собівартість реалізації	-	1775

Інші витрати включають:

	2022 рік	2021 рік
Адміністративні витрати	285	523
Витрати на збут	-	20
Інші операційні витрати, в т.ч.:	26113	35278
Собівартість запасів	-	649
Витрати на оренду	4200	2880
Витрати від спільної діяльності	20329	31684
Визнані штрафи	1493	
Інші операційні витрати	91	65

16. 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:

Показники	Рядок Балансу	Станом на 31.12.2022	в т. ч. частка Товариства
Основні засоби	1010	1654	827
первісна вартість	1011	2076	1038
знос	1012	422	211
Виробничі запаси	1101	210	105
готова продукція	1103	9086	4543
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1698	849
з бюджетом	1135	720	360
Інша дебіторська заборгованість	1155	-	-
Рахунки в банках	1167	1506	753
Інші оборотні активи	1190	18	9
Разом Активи	1300	14892	7446

Частка зобов'язань Товариства щодо спільного підприємства, понесених спільно з іншими контролюючими учасниками на звітну дату:

Показники	Рядок Балансу	Станом на 31.12.2022	в т. ч. частка Товариства
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	10	5
розрахунками з бюджетом	1620	2344	1172
Інші поточні зобов'язання	1690	12538	6269
В т.ч. за розрахунками за спільною діяльністю з Товариством*		8088	4044
Разом зобов'язання	1695	14892	7446

*Частка кредиторської заборгованості Договору про спільну діяльність перед Товариством виключається з Балансу Товариства у кореспонденції з дебіторською заборгованістю, яка обліковується за даними бухгалтерського обліку Товариства в сумі 4044 тис. грн.

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 2022 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	43165		
Собівартість реалізованої продукції	2 050	33860		
Валовий прибуток (р. 2000 – р. 2050)	2 090	9305		
Інші операційні доходи	2 120	3833	46998	23499
Адміністративні витрати	2 130	4815		
Витрати на збут	2 150	1252		
Інші операційні витрати	2 180	731	40658	20329
Інші доходи	2 241			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2 190	6340	6340	3170
Витрати з податку на прибуток	2 300	—		
Чистий фінансовий результат: прибуток (р. 2190 – р. 2300)	2 350	6340		

17. 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. Товариством здійснено коригування фінансового результату до оподаткування за 2022 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 2022 року річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків).

18. Примітки до Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік Товариства складений із застосуванням прямого методу.

19. Умовні та контрактні зобов'язання

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

20. 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

21. 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 31.12.2022 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. За даними Балансу станом на 31.12.2012 року відображено: оборотні активи в сумі 11269 тис. грн., поточні зобов'язання в сумі 10659 тис. грн., перевищення оборотних активів над поточними зобов'язаннями становить 610 тис. грн.

22. Події після звітного періоду

Відповідно до засад, визначених Розділом 32 МСФЗ для МСП «Події після завершення звітного періоду» події після звітного періоду розподіляються за типами:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2022 рік); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певного розкриття).

За період від дати завершення звітного періоду на дату затвердження звітності для оприлюднення не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2022 рік.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

№ з/п	Перелік подій, що могли відбутися після звітної дати	Відомості про наявність події після 31.12.2022
1	Визнання дебіторів Товариства банкрутом	відсутні
2	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	відсутні
3	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію Товариства	відсутні
4	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха або відчуження урядом	відсутні
5	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	відсутні
6	Чи планує Товариство продовжувати роботу на безперервній основі	так
7	Чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	відсутні
8	Інші важливі події	відсутні

Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних з широкомасштабним військовим вторгненням росії в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї. В теперішній час Товариство уважно відстежує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Управлінський персонал підприємства визначив, що вплив цих подій не потребує коригування фінансової звітності за 2022 рік.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності підприємства за рік, що закінчився 31.12.2022 р. не були скориговані на вплив подій, пов'язаних з введенням у

звітному періоді режиму воєнного стану на території України у зв'язку з агресією росії проти України.

Керівництво підприємства уважно стежить за розвитком подій цього вторгнення та відповідно оцінює вплив їх на фінансову звітність підприємства в подальшому, аналізуючи чи є вплив суттєвим для підприємства.

24. Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення коронавірусу COVID-19. У перші місяці 2021 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2021 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. У зв'язку із цими подіями Кабінет Міністрів України прийняв 9 грудня 2020 р. постанову за № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 1423 від 23.12.2022 року «Про внесення змін до розпорядження Кабінету Міністрів України від 25 березня 2020 р. № 338 і постанови Кабінету Міністрів України від 9 грудня 2020 р. № 1236» продовжено дію карантину до 30 квітня 2023 року.

Директор

Віктор КЛЕПКА

Головний бухгалтер

Андрій КАЛЮХ



Трокумеровано та
провернено звіт
незалежного аудита
разом із фінансовою
звітністю за 2022р.
Всього на 35 (тридцяти)
п'яти жаркушах.



О. Столер