

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»

1. Загальні положення

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» створено шляхом перетворення Закритого акціонерного товариства «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД», згідно Протоколу № 1 від 28.04.2011 року, (ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»).

Код ЄДРПОУ 01375038.

Місцезнаходження : 20400, Черкаська обл., Тальнівський район, місто Тальне, ВУЛИЦЯ КАР'ЄРНА, будинок 1.

Остання редакція Статуту Товариства, затверджена Загальними зборами учасників, Протокол № 5 від 19.09.2019 року.

Протягом 2021 року Товариство здійснювало фінансово-господарську діяльність та працювало виключно в межах законодавства України. Основний вид діяльності Товариства (Код КВЕД 08.11) Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Товариство в 2021 році займалося видобування будівельного каменю, а саме, граніту Тальнівського родовища, виготовленням гранітної продукції: щебеню, відсіву, буту та оптовою торгівлею власної готової продукції на ринку України.

ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» має Спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №178 від 29 липня 1994 року, виданий Державною службою геології та надр України згідно наказу від 17.04.2014 р № 120, Тальнівське родовище, дійсний до 17.04.2034 р.

Вид користування надрами- видобування.

Мета користування надрами: видобування кристалічних порід, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю будівельного.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку в результаті здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку та за умов визначених чинним законодавством і Статутом, а також наступний розподіл цього прибутку між власниками.

Середня кількість працівників товариства на кінець 2021 р. становила 152 чол.

Функціональною валютою підприємства є Українська гривня, яка є національною валютою України й найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу 199 500 грн. Учасниками товариства є фізичні особи, громадяни України, в кількості 7 осіб, власник істотної учасності - САПАЄВ БАХТІЯР САБІРОВИЧ, частка складає 99%.

ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» є платником податку на прибуток на загальних підставах, платник ПДВ.

Товариство має дочірню компанію: ДП "СКЕЛЯ" ТОВ "ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД", код – 30924645, розмір Статутного капіталу складає 10 тис грн. Дочірня компанія господарської діяльності в 2021 році не вела.

Враховуючи, що відповідно до статті 12 Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями, підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників - до 50 осіб.,

а обсяги діяльності Товариства у 2021 році вищі перелічених, консолідовану фінансову звітність товариство складає.

Товариство не має відокремлених підрозділів, філій, представництв.

Господарсько-галузеві сегменти не виділені, відповідно, звітність за сегментами не складається.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Безперервність.

Керівництво товариства при складанні фінансової звітності виходило з припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Виходячи з специфіки нашого бізнесу, в нових економічних умовах пандемії коронавірусу, застосувавши жорстку політику економії та скорочення витрат, ми маємо намір утримати досягнуті обсяги.

Ми вважаємо, що немає підстав ставити під сумнів можливість нашого товариства працювати й розвиватись в майбутньому.

Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

2. Основа для складання й представлення фінансової звітності

2.1. Міжнародні стандарти фінансової звітності, що застосовані в Україні

Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в останній редакції, згідно з яким, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, зобов'язані подавати та оприлюднювати фінансову звітність за МСФЗ.

Для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, так як вони не суперечать Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме:

- меті ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності - надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;
- основним принципам на яких ґрунтуються бухгалтерський облік та фінансова звітність.

Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua, що забезпечує формування державної фінансової політики. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів товариство зобов'язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

Товариство є підприємством, яке здійснює діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення й складає фінансову звітність за МСФЗ. Фінансова звітність за 2021 рік була складена та подана підприємством до регуляторних органів згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у звітуючих суб'єктів, а також порівнювати результати їх діяльності з метою забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень.

2.2. Основи представлення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2021 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також надає розкриття та іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Товариства за 2021 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2021 р. є фінансовою звітністю, складеною у повній відповідності з МСФЗ, й складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки),
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік,
- Звіт про власний капітал за 2021 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності, розкриття, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та загальну інформацію, за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року.

2.3. Економічне середовище та умови діяльності

Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України.

Звертаємо Вашу увагу на те, що з березня 2021 року, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину, в зв'язку з визнаною ВООЗ 11 березня 2020 року пандемією коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Функціонування Товариства в умовах війни

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що вплинуло на інфляційні процеси, рівень грошових доходів населення, нестабільне податкове законодавство та інше законодавство, гнучкість системи управління, різновид та вартість робіт, що виконуються. На теперішній час військові дії не вплинули на діяльність ТОВ «ТАЛЬНІВСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД», але не має впевненості про те, що в майбутньому ситуація не зміниться.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті військових дій на території України. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б

знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Облікова політика.

3.2. Основи облікової політики

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика будується у відповідності до МСФЗ, а також у відповідності з чинним законодавством України, а саме Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами МФУ, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, внутрішніми нормативними документами Товариства.

Облікова політика Товариства базується на наступних принципах:

- Безперервність – Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- Обачність - при формування попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та /або дохід, не завищуються, а зобов'язання та /або витрати, не занижуються;
- Превалювання сутності над формою – операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
- Послідовність – Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки не є очевидним, внаслідок суттєвої зміни в характері операцій або огляду фінансової звітності, що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8, або коли МСФЗ вимагає змін.
- Нарахування та відповідність – елементи попередньої фінансової звітності визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріїв визнання, описаних в даній обліковій політиці.

Обрана Товариством Облікова політика :

- Забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- Визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- Закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- Сприяє виконанню у повному обсязі фінансово-господарських операцій;
- Забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- Встановлює правила документообігу.

3.2. Облікові політики щодо окремих груп активів й зобов'язань

Основні засоби

При визнанні та обліку Основних засобів Товариство керується МСБО 16 Основні засоби. Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі діяльності, надання послуг, адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 12 місяців. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний номер. Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт технічне обслуговування. Ці витрати визнаються в прибутку/збитку в періоді їх понесення.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним до використання. Амортизація основного засобу не припиняється коли він не використовується, доки актив не буде амортизовано повністю.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, згідно наступної таблиці:

№	Назва групи основних засобів	Термін корисного використання (років)
103	Будинки, споруди та передавальні пристрої	10 - 20
104	Машини та обладнання, з них електронно- обчислювальні машини	5 2
105	Транспортні засоби	5
106	Інструменти, прилади та інвентар	4
109	Інші основні засоби	12

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів слід припиняти після вибуття, або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід включати до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСБО 17 не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибутки не слід класифікувати як дохід.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, п. 13 щодо ретроспективного застосування, товариство вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2018) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому згідно з обраною обліковою політикою основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Нематеріальні активи.

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО 38 Нематеріальні активи. Актив визнається нематеріальним, якщо він :

- Є ідентифікованим;
- Товариство контролює актив, якщо має повноваження отримувати майбутні економічні вигід, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, а також скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальний актив з невизначеним строком експлуатації не амортизується. Амортизація розраховується прямолінійним методом. Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Одиницею обліку вважається окремий об'єкт. Термін корисного використання нематеріальних активів згідно таблиці:

Назва нематеріального активу	Термін корисного використання (років)
Права на знаки для товарів і послуг	5
Права на об'єкти власності	5
Авторські та суміжні права (на програмне забезпечення)	2
Інші нематеріальні активи	Відповідно до правостановлюючого документу

Запаси

Облік запасів Товариство здійснює за вартістю придбання, списання з обліку відбувається при їх вибутті за методом ФІФО згідно МСБО 2 Запаси. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси у Товаристві складаються з матеріалів, які необхідні для здійснення господарської операції. Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу та перебувають у процесі виробництва для такого продажу, або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу

мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові інструменти.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Товариство визнає такі фінансові інструменти:

- Позики та дебіторська заборгованість
- Фінансові зобов'язання
- Фінансовий актив, доступний для продажу
- Інвестиції, утримувані до погашення

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи та первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операцій. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки тоді, коли вони припинені, анульовані або строк їх виконання завершився.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються тільки тоді коли Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Гроші та їх еквіваленти.

Гроші та їх еквіваленти є фінансовими активами, які включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3х місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Забезпечення, резерви.

Товариство формує резерви на виплату відпусток працівникам.

Товариство створює резерв під знецінення фінансових активів. Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані

майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначені.

Ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів або основної суми боргу, існує ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками за активами.

Податок на прибуток.

Товариство, у тлумаченні діючого податкового законодавства, має одну ставку оподаткування. На звітну дату у Товариства існують тимчасові податкові різниці, в зв'язку з чим, нараховуються відстрочені податкових активів та зобов'язань за МСБО 12 Податки на прибуток. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується ставка нарахування відповідно до Податкового кодексу України, що дорівнювала у 2021 році 18%.

Виплати працівникам.

Всі виплати працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 Виплати працівникам. У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають заробітну плату та премії, оплату щорічних відпусток, оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів), оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування, інші виплати. Усі короткострокові виплати нараховуються та відображаються у Звіті про прибутки та збитки у складі статей Адміністративні витрати, Витрати на збут та Інші операційні витрати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

Доходи та витрати.

Дохід визнається лише у тому випадку, коли отримання економічних вигід є вірогідним та якщо можна його надійно оцінити, незалежно від часу отримання платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди або винагороди, яка підлягає отриманню згідно визначених у договорі умов платежу.

Дохід за поточними депозитами визначається на підставі договорів, зазвичай щомісячно методом нарахування відсотків, незалежно від порядку їх виплати. Такий дохід відображається у складі інших операційних доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків від володіння.

Дохід від реалізації необоротних активів визнається як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків від володіння.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені. Витрати на придбання та створення активу, який не може бути визнаний активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- Сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів (обліковується як кредиторська заборгованість)

- Надходження, що належать іншим особам.

Не визнаються витратами:

- Попередня оплата товарів, робіт, послуг (обліковується як дебіторська заборгованість)

- Погашення одержаних кредитів.

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є відділеною.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському законодавстві, і у податковому зокрема, положень які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву повне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати на резерви.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості та використання облікових оцінок

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю:

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки,

			використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Керівництво використовує ряд оцінок, суджень та припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни.

У процесі застосування облікової політики керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок.

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи. Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2021 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2021 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2019-2021 роки не перевищив показник 100% і склав 10,0%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2021 року. Аналіз макро показників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2021 року не є гіперінфляційною країною.

Проаналізувавши інші критерії, ми вважаємо, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. МСБО 29 має бути застосований з самого початку періоду, в якому існування гіперінфляції ідентифіковане. Станом на дату підписання фінансової звітності існування гіперінфляції в Україні не ідентифіковано.

Враховуючи вище наведене, нами прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Протягом наступного року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макропоказники, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зниження кількісних інфляційних складових.

6. Окремі елементи фінансової звітності.

6.1. Фінансовий стан товариства згідно фінансової звітності за 2021 рік за МСФЗ:

Фінансовий стан товариства згідно фінансової звітності за 2021 рік за МСФЗ:

тис. грн.

Статті балансу	На 01.01.20	На 31.12.20	На 01.01.21	На 31.12.21
1	2	3		4
Актив				
I. Необоротні активи				
Усього за розділом I	43 048	59 541	59 541	56 763
II. Оборотні активи				
Усього за розділом II	19 959	56 532	56 532	115 995
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-		-
Баланс	63 007	116 073	116 073	172 758
I. Власний капітал				
Усього за розділом I	50 301	78 032	78 032	139 731
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6 562	27 332	27 332	20 523
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Усього за розділом III	6 144	10 709	10 709	12 504
IV. Зобов'язання, пов'язані з не оборот. активами, утрим. для продажу, та групами вибуття	-	-		-
Баланс	63 007	116 073	116 073	172 758

Доход (виручка від реалізації) (тис. грн.)

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Показники	за 2020	за 2021
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в тому числі від реалізації готової продукції	116 387 82 286	163 593 134 589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-69 473	-72 663
Валовий: Прибуток/ збиток	46 914	90 930
Інші операційні доходи	811	1 301
Адміністративні витрати	-4 041	-5 305
Витрати на збут	-7 543	-10 505
Інші операційні витрати	-1 978	-1 347
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток/ збиток	34 163	75 074
Інші доходи	61	181
Інші витрати		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: Прибуток/ збиток	34 224	72 255
Податок на прибуток від звичайної діяльності	-7 354	-14 201
Чистий: Прибуток/ збиток	26 870	61 054

Виручка від реалізації готової продукції (декоративний та будівельний камінь, щебінь) складає у доходах (код рядка 2000 форми 2 «Звіт про сукупний дохід») – 134589 тис. грн. або 82,3 відсотка.

Товариство отримало 61 054 тис грн. чистого прибутку, інший сукупний дохід після оподаткування склав 3 586 тис.грн. Сукупний дохід за 2021 рік склав 64 640 тис. грн.

6.2.Необоротні активи.

Орендар на дату переходу на МСФЗ 16 оцінив і визнав на балансі актив у формі права користування, та оцінив зобов'язання з оренди нерухомості, а саме оренди земельної ділянки. Земля оцінена в договорі за нормативно грошовою оцінкою, орендна плата визначена з застосуванням проценту, згальноприйнятого в данному регіоні, ставку якого керівництво вважає прийнятною. Метод дисконтувань до орендної плати застосовувався.

Актив у формі права користування на 31.12.2021 року – 16 921 622 грн

До усіх груп основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Рух необоротних активів станом на 31.12.2021 року :

	Нематеріальні активи	Основні засоби	Довгострокові фінансові інвестиції
Балансова вартість на 01.01.2021 р.	-	36 357	-
Надійшло	-	11 346	-
Вибуло	-	72	-
Амортизація	-	-7 790	-
Інші зміни	-		-
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	-	39 841	-

Сума накопиченої амортизації основних засобів, обрахована згідно встановлених товариством термінів корисного використання, проведеної дооцінки основних засобів за 2021 рік відповідно до проведених змін, станом на 31.12.2021 року становить 287 194 тис. грн., первісна вартість складає 327 035 тис. грн. Накопичена амортизація становить 87,8 % первісної вартості основних засобів.

6.3. Запаси

Для бухгалтерського обліку запаси класифікують на такі групи: виробничі запаси (сировина та основні і допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності), незавершене виробництво, готова продукція та товари. Запаси на звітну дату 31.12.2021 р. складають 16 529 тис грн. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Найбільшу питому вагу у структурі запасів займає готова продукція 93,2 % (станом на 31.12.2021 р.). Готова продукція, щебенева продукція різних фракції, є ліквідною продукцією. Готова продукція обліковується за собівартістю.

Списання запасів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами товариства та затверджені в установленому порядку.

6.4. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2020 рік	31.12.2021 рік
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 301	461
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	41 274	97 720
Дебіторська заборгованість через бюджетом	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	77
Всього	44 596	98 258

Дебіторська заборгованість товариства станом на 31 грудня 2021 року за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю складає 97 770 тис. грн. Резерв сумнівних боргів нараховано в сумі 50 тис. грн. Дебіторська заборгованість, по якій минув термін позовної давності на кінець періоду відсутня.

6.5. Гроші.

Грошові кошти за станом на 31.12.2021 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства в національній валюті. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2021 році відсутні.

Руху грошових коштів у валюті протягом 2021 року не було.

Гроші	01.01.2021 рік	31.12.2021 рік
На поточних рахунку в національній валюті	3 227	1 012
Гроші на депозитних рахунках	-	-
Гроші в касі	-	1
Всього	3 227	1 013

Станом на 31.12.2021 року залишок грошових коштів складає 1 013 тис. грн. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого Постановою НБУ № 148 від 29.12.2017 р. із змінами та доповненнями.

24 6.6. Власний капітал.

Протягом 2021 року змін у статутному капіталі Товариства не було. Розмір зареєстрованого капіталу складає 200 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. Статутний капітал сформований та сплачений в попередніх звітних періодах в повному обсязі. Рішення учасників про збільшення чи зменшення статутного капіталу не приймалося.

Власний капітал на кінець періоду складає 139 731 тис грн., що значно перевищує розмір статутного капіталу.

6.7. Зобов'язання та забезпечення.

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства та його економічних вигід.

Товариство має довгострокові фінансові зобов'язання на кінець звітного періоду та оцінило довгострокове зобов'язання з оренди земельної ділянки на 31 грудня 2021 в сумі 16 815 тис. грн., відстрочені податкові зобов'язання в сумі 3 708 тис. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення Товариства представлені на 31 грудня 2021 року наступним чином:

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	64	1 779
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 271	1 035
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 795	7 693
Кредиторська заборгованість з оплати праці та страхування	564	930
Поточні забезпечення	1 425	956
Інші поточні зобов'язання	590	111
Всього	10 709	12 504

Кредиторська заборгованість Товариства представлена як поточна та відображається у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Всі винагороди працівникам Товариства рахуються як поточні відповідно до МСФО 19 Виплати працівникам. Кредиторська заборгованість з оплати праці та страхування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року відображає заборгованість перед працівниками та бюджетом за грудень 2021 року, що буде сплачено в січні 2022 року.

В рядку Поточні забезпечення відображені нараховані резерви на відпустку працівникам.

6.8. Звіт про рух грошових коштів.

Відповідно до МСБО 7 для складання Звіту про рух грошових коштів Товариство застосовує прямий метод, який передбачає відображення у Звіті грошових потоків: надходження з різних джерел фінансування та видатки на здійснення різних платежів, чистий рух грошових коштів. Чистий рух грошових коштів за звітний періоду склав -2 214 тис грн, залишок грошей на кінець періоду 1 013 тис грн.

6.9. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними особами для Товариства є учасники товариства, посадові особи та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи.

Відповідно до МСФЗ 24 Товариство, розкриваючи інформацію про операції з пов'язаними

особами, вказує на те, що такі операції не виходять за рамки основної діяльності товариства. Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

Протягом звітного року управлінському персоналу Товариства нараховувалась плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

6.10. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

В період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в Примітці 2.3., що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Директор



Лузан Костянтин Михайлович

Головний бухгалтер



Бурла Лариса Валеріївна

25 лютого 2022 року

