



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
+38 057 728 57 17
+38 057 728 57 27
office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Власникам, управлінському персоналу ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»
(для оприлюднення на веб-сайті або в інший спосіб)**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 7.3, в якій йдеться про обставини, характер та можливі наслідки подій, пов'язаних з пандемією коронавірусу COVID-19 та воєнних дій, що спричинені повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року. Несприятливий розвиток подій негативно впливає на економіку України, і може негативно вплинути на результати діяльності, фінансовий стан і здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, можливий вплив спричиненої цими подіями невизначеності наразі оцінюється як несуттєвий.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за 2020 рік проводився іншим аудитором, який 12 квітня 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Основа модифікації думки аудитора полягала в тому, що аудитор не спостерігав за інвентаризацією запасів станом на початок звітного періоду 2020 року.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом 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, коли 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 висловлювання 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»

Код ЄДРПОУ 22628041

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" – 0186

Місцезнаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17

**Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ХАРКІВ»**



Л. В. Рубаненко

Сертифікат аудитора
серії А №000225,
виданий рішенням АПУ
від 17.02.1994 р. №12
№ реєстрації в реєстрі 101543

Ключовий партнер з аудиту

Т. В. Сергєєва

Сертифікат аудитора
серії А №004680,
виданий рішенням АПУ
від 18.05.2001р. №101,
№ реєстрації в реєстрі 101550

Дата видачі Звіту незалежного аудитора 09 червня 2022 року

Додаток 1

бухгалтерського обліку I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ	
Підприємство	ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"	2021.12.31	1
Територія	м.Могилів-Подільський Вінницької області	36613759	
		UA0508005000002360	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240	
Вид економічної діяльності	Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.	08.99	
Середня кількість працівників	2		

УКРАЇНА, 24000, ВІННИЦЬКА ОБЛ., М. МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ ВУЛ.
ШАРГОРОДСЬКА, БУД. 47--А, т. 050 651 91 43

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака. Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Форма N 1

Актив	Код рядка	Примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	1000	4.1	99	142	
первісна вартість	1001		168	168	
накопичена амортизація	1002		69	26	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4.2			138
Основні засоби	1010				
первісна вартість	1011				
знос	1012				
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030				
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045				
Інші необоротні активи	1090		2	2	
Усього за розділом I	1095		101	144	138
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	4.3	97	45	314
	1101				
в т.ч. готова продукція	1103		49	40	128
	1104				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,	1125	4.4	93	69	111
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	4.5	72	72	
за виданими авансами	1135				
з бюджетом	1136				
у тому числі з податку на прибуток	1140				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів					

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4.4	4	1	
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165				
рахунки в банках	1167				
Витрати майбутніх періодів	1170				
Інші оборотні активи	1190				
Усього за розділом II	1195		266	187	425
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		367	331	563

Пасив	Код рядка	Примі тки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		5	5	5
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4.8	195	165	75
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		200	170	80
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	1595		0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		1	4	435
розрахунками з бюджетом	1620		126	69	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	4.9	7	21	6
розрахунками зі страхування	1625		1		
розрахунками з оплати праці	1630		4		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4.10		63	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640				
поточна кредиторська заборгованість за	1645				
Поточні забезпечення	1660	4.11	35	25	17
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690				10
Усього за розділом III	1695		167	161	483
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900		367	331	563

Директор

Головний бухгалтер



О.В.Оврях

О.В.Оврях

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"** за ЄДРПОУ
(найменування)

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1216	1709
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	(1020)	(1498)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	196	211
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		
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(159)	(99)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	37	112
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(1)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	36	111
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6	-21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30	90
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	30	90

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	78	60
Відрахування на соціальні заходи	2510	17	13
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	64	26
Разом	2550	159	99

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

39992802

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

12

31

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКІ
МІНЕРАЛИ"**

за ЄДРПОУ

39992802

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	779	1311
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	582	856
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(293)	(1164)
Праці	3105	(123)	(108)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34)	(30)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(308)	(432)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(603)	(433)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на припинення:			

фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Керівник

Головний бухгалтер



ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)

ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКІ
МІНЕРАЛИ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

12

31

39992802

Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- строван- ний (найовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	5	0	0	0	165	0	0	170
Коригування:									
Вина облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	30	0	0	30
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Резерв прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	5	0	0	0	195	0	0	200

Керівник

Головний бухгалтер



ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)

ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020

12

31

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКІ
МІНЕРАЛИ"

за ЄДРПОУ

39992802

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у доцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	5	0	0	0	75	0	0	80
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	90	0	0	90
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	5	0	0	0	165	0	0	170

Керівник

Головний бухгалтер

ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)

ОВРЯХ ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ

(прізвище)



**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі - Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2021р., його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни к власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок то припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор

Бухгалтер



О.В. Оврях

І.М. Чупир

**Примітки до фінансової звітності ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
станом на 31 грудня 2021 року**

ПРИМІТКА 1

Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»/

Код ЄДРПОУ – 39992802

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Товариство було засноване 04.09.2015р.

Виписка із Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців № 1 178 102 0000 001225 від 04.09.2015 видана Могилів-Подільською районною державною адміністрацією у Вінницькій області.

Головний офіс Товариства знаходиться за адресою: 24000, Україна, м. Могилів-Подільське, вул. Шаргородська, буд. 47-А.

Станом на звітну дату засновниками ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» є 3 громадянина України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі - Товариство) є компанією, що здійснює свою діяльність на території України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі - Товариство) є компанією, що здійснює свою діяльність на території України.

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2021 року була затверджена її керівництвом 28 лютого 2022 року.

Основною метою ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах власників. Товариство не має філій.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в банківських установах, печатку, штамп, зі своїм повним найменуванням та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Перспективні плани розвитку Товариства полягають в подальшому збільшенні обсягів виробництва за рахунок подальшої дослідно-промислової розробки трепелу, отримання дозволу на добування інших корисних копалин, що в цілому надасть Товариству розвиватися надалі та отримувати прибуток від господарської діяльності у більш значних обсягах.

Умови, в яких працює Товариство.

Діяльність Товариства відбувається на території України в умовах нестабільної політичної та економічної ситуації, яка погіршилась в 2020 році у зв'язку пандемією коронавірусу COVID-19, і пов'язаними з ним обмежувальними заходами в Україні та у всьому світі.

24 лютого 2022 року розпочалось повномасштабне військове вторгнення російської федерації, яке супроводжується активними бойовими діями, артилерійськими обстрілами та ракетними ударами по значній частині території України. З 24 лютого 2022 року Указом Президента № 64/2022 по всій території країни оголошено військовий стан.

Наразі неможливо передбачити остаточний результат політичної та економічної ситуації, військових дій в Україні та їх наслідки, але вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці, та економіки України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

ПРИМІТКА 2

ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Відповідно ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 (зі змінами та доповненнями) та п. 2 постанови КМУ від 28.02.2000 № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» підприємства, які провадять діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами починаючи, тому Товариство прийняло рішення про подачу фінансової звітності за МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2021 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

2.2. Звітна дата та звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2021 рік є кінець дня 31 грудня 2021 року. Звітним періодом, за який формується звітність, містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

2.3. Функціональна валюта й валюта представлення фінансової звітності

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою й валютою подання фінансової звітності є гривня. Уся фінансова інформація, представлена в українській гривні, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

2.4. Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

2.5. Допущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності неможливо вірогідно визначити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій зі споживачами й постачальниками. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства й здатність Товариства обслуговувати й платити за своїми зобов'язаннями при настанні строків їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.6. Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 4.4. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками від списання дебіторської заборгованості.

Політика списання

Дебіторська заборгованість списується цілком або частково. Коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по її стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Керівництво застосовує наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: розпочато процеси ліквідації або банкрутства або сплинув строк позовної давності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках коли обставин дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед таких факторів є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими та виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Товариства амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни в технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь які зміни строків корисного використання відображаються на перспективній основі від дати змін.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Для оцінки орендних зобов'язань та активів з права користування Товариство ідентифікує оренду в укладених договорах, визначає строки оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів. Строк оренди складається з невідного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, коли Товариство обґрунтовано впе-

вноено у тому, що така можливість буде ним реалізована, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Відстрочені податки

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отриманні оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Товариство здійснює оцінку імовірності прийняття податковим органом підходів щодо податку на прибуток виходячи із наявного досвіду проходження перевірок, доступної інформації щодо перевірок інших суб'єктів господарювання, судових рішень.

2.7. Перша фінансова звітність за МСФЗ

До 31 грудня 2019 року при веденні обліку та складанні фінансової звітності Товариство застосувало Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО). Остання фінансова звітність за НП(С)БО була складена Товариством за 2020 рік.

Оскільки Товариство провадить діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, то відповідно до Закону України від 05.10.2017р. № 2164 «Про внесення змін до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», то, починаючи з 01.01.2020р., складає фінансову звітність загального призначення відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), внаслідок чого фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019р. за НП(С)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

Зазначені зміни привели до зміни валюти балансу:

Баланс (звіт про фінансовий стан)	тис. грн.
Валюта балансу на 31.12.2019 року	563
Зміни внаслідок застосування МСФЗ	0
Валюта балансу на початок 2020 року за МСФЗ	563

Зміни в обліковій політиці були відображені у цій фінансовій звітності на дату переходу на МСФЗ. Керівництво Товариства вважає, що ці зміни надають більш правдиві, достовірні відомості та доречнішу інформацію щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Товариства.

Вплив внесених коригувань до балансу (звіту про фінансовий стан), складеного за МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 25, на 01 січня 2020 року представлений наступним чином:

	<i>примітки</i>	31.12.2019 за НП(С)БО	Внесення коригувань та перекласифікації	01.01.2020 за МСФЗ
Активи				
<i>Необоротні активи</i>				
Незавершене будівництво	2.7.1	0	+138	138
Інші необоротні активи	2.7.1	93	-93	0
<i>Оборотні активи</i>				
Інша поточна дебіторська заборгованість	2.7.1	45	-45	0
Разом активи			0	

Власний капітал і зобов'язання

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2.7.2	92	-17	75
Поточні зобов'язання та забезпечення	2.7.2	0	+17	17
Разом власний капітал і зобов'язання			0	

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності внаслідок переходу на МСФЗ:

2.7.1 необоротні активи та інша поточна дебіторська заборгованість

Всього зміни первісної вартості незавершеного будівництва складають 138 тис грн:

- перекласифікації інших необоротних активів до складу незавершеного будівництва на суму 93 тис грн;
- іншої поточної дебіторської заборгованості (передплати за нематеріальні активи) на суму 45 тис грн.

2.7.2 Нерозподілений прибуток та інші поточні зобов'язання

Станом на дату переходу на МСФЗ зменшення суми нерозподіленого прибутку на 17 тис грн за рахунок нарахування резерву на оплату відпусток працівникам, створення якого не вимагалось для мікропідприємств відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Вплив внесених коригувань до балансу (звіту про фінансовий стан), складеного за МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 25, на 01 січня 2020 року на звіт про Доходи та витрати представлений наступним чином:

примітки		2020 рік за НП(С)БО	Внесення коригувань та перекласифікації	2020 рік за МСФЗ
Собівартість реалізованої продукції	Нарахування резерву відпусток	1491	7	1498
Інші витрати	Перекласифікація витрат	99	(98)	1
Адміністративні витрати	Перекласифікація витрат	0	98	
	нарахування резерву відпусток	0	1	99
Фінансовий результат до оподаткування		119	(8)	110
Чистий фінансовий результат		98	(8)	90

Вплив внесених коригувань до звіту про власний капітал, складеного за МСФЗ, за рік, який закінчився 31.12.2020 року представлений наступним чином:

	31.12.2019 за НП(С)БО	Внесення коригувань та перекласифікації	01.01.2020 за МСФЗ	31.12.2020 за НП(С)БО	Внесення коригувань та перекласифікації	31.12.2020 за МСФЗ
Зареєстрований капітал	5	-	5	5	-	5
Нерозподілений прибуток/збиток:	92	(17)	75	190	(25)	165
Нарахування резерву на оплату відпусток		(17)			(25)	
Всього	97	(17)	80	195	(25)	170

2.8 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

При складанні цієї звітності Товариство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів, починаючи із 1 січня 2020р.

На дату ухвалення цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ, КТМФЗ та поправки були випущені, але ще не вступили в силу. Керівництво вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Товариства у наступних періодах:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності – Зміни до МСФЗ 3	1 січня 2022 р.
Основні засоби: Продаж перед цільовим використанням - Поправки до МСБО 16	1 січня 2022 р.
Обтяжливі контракти - Витрати на виконання контракту - Зміни до МСБО 37	1 січня 2022 р.
МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Перше застосування МСФЗ дочірньою компанією	1 січня 2022 р.
МСБО 41 «Сільське господарство» - Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійні включені в «10% тест» на припинення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023 р.

ПРИМІТКА 3

СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення об'єкту в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу із експлуатації. Ціна придбання або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, сплаченої в ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу і його балансовою вартістю), включаються до прибутків та збитків в періоді, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання в методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються в разі необхідності.

Знос основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Знос основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі та споруди	20-50 років
Транспортні засоби	5-10 років
Комп'ютерна та оргтехніка	5 років
Інструмент	4 роки
Інші	12 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів, які продовжують строк корисної експлуатації або збільшують їх можливість генерувати економічні вигоди, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат. Усі інші витрати з ремонту відносяться до витрат в тому періоді, коли вони фактично понесені.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи складаються з дозволу та витрат, пов'язаних із виконанням програми робіт з геологічного вивчення (у тому числі проекту дослідно-промислової розробки трепелу), затвердженою Держгеонадра. Нематеріальні активи підлягають амортизації на строк, вказаний у договорі, дозволі на геологічне вивчення надр, у тому числі дослідно-промислової розробки родовищ корисних копалин загальнодержавного значення та інше, а саме до 14 березня 2024 року. Термін дії спеціального дозволу, наданий Держгеонадра Товариству, встановлений: 14.03.2019 – 14.03.2024р (п'ять років).

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, що оцінюється для кожного типу нематеріальних активів окремо та становить від 2 до 10 років.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що вимагає тривалого часу для його підготовки до використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Тривалим часом є період понад двох років з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має певні орендні договори: зокрема оренди виробничо-складського приміщення. На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди, якщо її можна легко визначити, якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку додаткових запозичень (вартість кредитів) на дату укладання договору.

В подальшому орендний актив обліковується за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченою амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригування на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з умов: або змінився строк оренди, або змінилась оцінка можливості придбання базового активу, або відбулась модифікація оренди. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Амортизація активу з права користування здійснюється на прямолінійній основі протягом визначеного строку оренди.

Товариство не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по договорам оренди строком до 12 місяців, або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Зменшення корисності нефінансових активів

Товариство щороку проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. У разі наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до відшкодовуваної вартості.

Сума відшкодування активу визначається як найбільша з двох величин:

- або справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття,
- або вартості його використання.

Справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття визначається як сума, яку можна отримати від продажу активу за звичайних умов на ринку.

Затрати на продаж включають додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за виключенням фінансових витрат та податку на прибуток.

Збиток від зменшення корисності активів визнається в прибутках чи збитках у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу за винятком раніше переоцінених об'єктів основних засобів, коли переоцінка була визнана у складі іншого сукупного прибутку. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається в складі іншого сукупного прибутку в межах суми раніше проведеної переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (групи активів) збільшується до суми, отриманої в результаті нової очікуваної суми відшкодування, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (групі активів) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відображається в складі Звіту про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив враховується по справедливій вартості. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як приріст вартості від переоцінки.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає

Витрати на придбання (первісне визнання) запасів включають ціну придбання, ввізне мито та інші податки (крім тих, що відшкодовуються податковими органами), а також витрати на транспортування, навантаження і розвантаження, інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів.

Витрати на переробку включають витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва.

Одиницями виробництва готової продукції (калькулювання собівартості) є:

- пуцоланова добавка PoSil
- трепел подрібнений.

Собівартість продукції визначається щомісячно і включає:

- прямі матеріальні витрати,
- прямі витрати на оплату праці,
- витрати, пов'язані з експлуатацією машин та механізмів,
- інші прямі витрати,
- загальновиробничі витрати (змінні та постійні розподілені).

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) списуються з запасів. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Товариства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Собівартість реалізації обраховується:

- для готової продукції за середньозваженою собівартістю;
- інших запасів – за методом ФІФО.

Розрахунок середньозваженої собівартості виконується на періодичній основі – один раз на місяць або з отриманням кожної додаткової партії

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Еквівалентів грошових коштів Товариство не має.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання, яке буде знято протягом дванадцяти місяців після звітної дати, класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), коли Товариство стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові інструменти Товариства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами за позиками, торговою кредиторською заборгованістю.

Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку.

Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремі актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Товариством.

Справедливою вартістю фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань за кредитом.

Для визначення справедливої вартості довгострокових фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, Товариство застосовує наступні методи оцінки:

- використання цін нещодавно укладених правочинів,
- використання поточної справедливої вартості іншого аналогічного інструменту,
- аналіз дисконтованих грошових потоків,
- інші моделі оцінки.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- до першого рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (які не коригуються) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань,
- до другого рівня - оцінки, які отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі значні вхідні дані, які або прямо або побічно є такими, що спостерігаються для активу або зобов'язання,
- до третього рівня - оцінки, які не є заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг не спостережуваних вхідних даних).

Перекласифікація з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості не мала місця на кінець звітного періоду.

Амортизована вартість фінансових інструментів розраховується з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення і виплат або зменшення основної суми заборгованості. Метод ефективної процентної ставки - метод що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового інструменту та для розподілу та визнання процентного доходу та процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

Ефективна ставка відсотка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження точно дисконтуються протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію, які додаються до справедливої вартості фінансових активів та вираховуються зі справедливої вартості фінансових зобов'язань. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою ціною, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані дані на ринку поточні угоди з тим же інструментом, або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації.

Боргові інструменти у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо вони відповідають наступним умовам:

- утримуються в рамках бізнес – моделі, метою якої є отримання передбачених договором грошових потоків,
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Всі інші фінансові активи, за умовчанням, оцінюються у подальшому за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється тільки у разі, коли змінюється бізнес модель управління портфелем в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Товариство не міняло свою бізнес-модель протягом поточного і порівняльного періоду і не проводила перекласифікацію.

Дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Знецінення фінансових активів

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- неупереджену і виважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- вартість грошей у часі та
- всю обґрунтовану та підтверджуючу інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо зазначеної заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Фінансові активи списуються, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання являє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- затримка сплати (погашення) заборгованості на дату балансу складає більше 18 місяців,

- заборгованість суб'єктів господарювання, які відсутні за вказаною адресою та неможливо встановити з ними будь - який зв'язок,
- заборгованість суб'єктів господарювання відносно яких порушена справа про банкрутство,
- заборгованість суб'єктів господарювання, показники оприлюдненої фінансової звітності яких свідчать про надзвичайно низьку платоспроможність або які зробили публічні заяви про свою неплатоспроможність,

- інші обставини, які дають обґрунтовані підстави мати сумніви щодо можливості отримання очікуваних грошових потоків від фінансового активу

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Визнання фінансового активу припиняється у випадку:

- закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу,
- якщо Товариство передало права на отримання грошових коштів і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі (або Товариство передало третій стороні контроль над таким активом).

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання як кредиторську заборгованість. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Товариство не має фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток чи збиток.

Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням передати же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визнається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює єдине забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам, які формується щомісячно виходячи із належних кожному працівнику днів відпустки на кінець

звітний періоду за відпрацьований час та його середньоденної зарплати. Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Забезпечення з ліквідації активів

Забезпечення з ліквідації активів – забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям та виведенням з експлуатації нафтогазових активів та активів розвідки та оцінки. Резерв з ліквідації активів визнається в повному обсязі при введенні активу в експлуатацію та включаються до складу відповідного активу. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтована ні до їх поточної вартості. Витрати, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості забезпечення з ліквідації активів, що виникають внаслідок дисконтування, включаються до складу фінансових витрат. Очікувані витрати, пов'язані з виведенням з експлуатації активів, щороку переглядаються і коригуються у разі необхідності

Інші забезпечення

Товариство створює інші забезпечення для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду.

Умовні активи

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід. Умовні активи визнаються у фінансовій звітності тільки коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу.

Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства

Інвестиції в асоційовані чи спільні підприємства відображаються за методом участі в капіталі, згідно з яким при первісному визнанні інвестиція відображається за собівартістю, а згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора у прибутку або збитку асоційованого або спільного підприємства після дати придбання. Частка товариства у прибутку або збитку асоційованого або спільного підприємства визнається у прибутку або збитку товариства. Інші зміни у власному капіталі асоційованого або спільного підприємства (від переоцінки основних засобів, різниць у валютних курсах, тощо) визнаються у власному капіталі товариства. Дивіденди від асоційованих та спільних підприємств визнаються як зменшення балансової вартості інвестиції.

Для застосування методу участі в капіталі товариство використовує останню наявну фінансову звітність асоційованого або спільного підприємства, яка має бути складена на ту саму дату, що і звітність товариства та з застосуванням єдиних облікових політик щодо подібних операцій та подій за схожих обставин.

Коли частка товариства у збитках асоційованого або спільного підприємства дорівнює або перевищує його частку в цьому підприємстві, товариство припиняє визнання своєї частки у подальших збитках. Якщо в майбутньому асоційоване або спільне підприємство відображає у звітності прибуток, товариство поновлює визнання своєї частки лише після того, як її частка у прибутку дорівнює її частці у невизнаних збитках.

Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Товариство отримує доходи від реалізації готової продукції на території України. Виручка визнається тоді, коли

Товариство виконує свій обов'язок поставки продукції, за ціною контракту. Продукція вважається переданою, коли покупець отримує контроль над нею. Ціна контракту являє собою відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість.

Контракти Товариства з покупцями являють собою договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові та відкладені платежі. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном 60 днів, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Товариство не передбачає укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік, отже, Товариство не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, і момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише плином часу.

Податок на прибуток

Поточний податок розраховується на основі податкових ставок та податкового законодавства України, що діють на дату фінансової звітності. В 2020 та 2019 роках ставка податку на прибуток становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує імовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільні підприємства, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину, або всю суму

такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються в капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на основі суджень керівництва Товариства, що базуються на інформації, яка є в його розпорядженні на момент складання фінансової звітності. Нестабільність податкової політики держави створює невизначеність щодо прийняття податковими органами при проведенні ними перевірок податкових декларації певних підходів до податку на прибуток, які застосовуються керівництвом підприємства.

В цих випадках Товариство оцінює наскільки ймовірним є прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку та:

- якщо існує ймовірність прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Товариство визначає оподатковуваний прибуток/збиток, бази оподаткування, невикористані податкові збитки та вигоди або ставки оподаткування згідно з підходом до податку, який використовується ним при складанні звітності з податку на прибуток,

- якщо не існує ймовірності прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Товариство відображає вплив невизначеності при визначенні оподатковуваного прибутку/збитку, баз оподаткування, невикористаних податкових збитків та вигод або ставок оподаткування за кожним невизначеним підходом до податку з використанням одного з наступних методів, який за очікуваннями Товариства, краще передбачає розв'язання невизначеності:

- найімовірнішу суму, як єдину найбільш ймовірну суму в діапазоні можливих результатів;
- очікуване значення, як суму зважених на ймовірність сум за діапазоном можливих результатів.

Якщо невизначений підхід до податку впливає на поточний податок та відстрочений податок, Товариство робить послідовні судження та оцінки як щодо поточного, та і відстроченого податку.

На кінець кожного звітного року Товариство переглядає свої судження та оцінки, застосовані внаслідок невизначеності щодо підходів з податку на прибуток.

Умовні (потенційні) зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є віддаленою.

Критерії суттєвості

Товариство застосовує наступні критерії суттєвості:

- для окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства - 3% вартості всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для окремих видів доходів та витрат - в розмірі 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;

ПРИМІТКА 4

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

4.1 Нематеріальні активи

Товариство застосовує для оцінки нематеріальних активів на дату балансу модель собівартості.

Показник	Дозвіл на користування надрами	Геологічна та проектна документація	Разом
<i>Первісна вартість</i>			
На 1 січня 2020 року	26	112	138
Придбання	-	30	30
Припинення визнання	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	26	142	168
Придбання	-	-	-
Припинення визнання	-	-	-
На 1 грудня 2021 року	26	142	168
<i>Амортизація та знецінення</i>			
На 1 січня 2020 року	-	-	-
Нараховано амортизації	5	21	26
Припинення визнання	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	5	21	26
Нараховано амортизації	6	37	43
Припинення визнання	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	11	58	69
<i>Чиста балансова вартість</i>			
На 1 січня 2020 року	26	112	138
На 31 грудня 2020 року	21	121	142
На 31 грудня 2021 року	15	84	99

Амортизація нематеріальних активів включена до складу собівартості реалізованої продукції. в сумі 43 тис грн в 2021 році, 26 тис грн в 2020 році.

Повністю амортизовані нематеріальні активи, які ще використовують, станом на 31.12.2020р та 31.12.2021 відсутні.

Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів, відсутні. Товариство не отримувало нематеріальні активи в результаті об'єднання підприємств. Дослідження та розробки у звітному році не проводилися. Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання, протягом 2020 та 2021 року метод амортизації нематеріальних активів не змінювався.

Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу, чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, – відсутні.

4.2 Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за первісною вартістю, за мінусом резерву на знецінення. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Станом на 01.01.2020р. вартість незавершених капітальних інвестицій в нематеріальні активи складала 138 тис грн станом на 31.12.2020р., станом на 31.12.2021р. – 0 тис грн. Інші капітальні інвестиції відсутні.

4.3 Запаси

Показники	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Виробничі запаси	5	48
Готова продукція	40	49
Всього запаси за рядком 1100 звіту про фінансовий стан	45	97

Часткове списання запасів до чистої вартості реалізації та/або визнання витрат від втрат запасів не відбувалось, під заставу для гарантій зобов'язань запаси не передавались.

4.4 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари/послуги	93	69	111
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	1	-
Мінус очікувані кредитні збитки	(0)	(0)	(0)
Разом	97	70	111

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки на весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за минулі періоди і історичних кредитних збитках. Ці оцінки переглядаються на кожну звітну дату.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу. Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості, сума нарахованого резерву несуттєва, менше 1 тис грн.

4.5 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Аванси, сплачені постачальникам	72	72	-

До складу авансів виданих Товариством включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати на закупівлю матеріалів та послуг. Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Грошові кошти в банках і касі	0	0	0
Короткострокові депозити зі строком повернення до трьох місяців	0	0	0
Всього	0	0	0

Товариство не має обмежень в користуванні грошовими коштами.

4.8. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено прямим методом.

Інші надходження та витрачання за операційною діяльністю, які наведені в звіті про рух грошових коштів, представлені наступним чином

	2021	2020
Надходження від повернення короткострокових депозитів	-	-
Всього інші надходження за операційною діяльністю	-	-
Розміщення короткострокових депозитів	-	-
Всього інші витрачання за операційною діяльністю	-	-

4.8 Зміни у власному капіталі

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Власний капітал Товариства представлений наступним чином

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Зареєстрований (пайовий капітал)	5	5	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	195	165	75
Разом	200	170	80

4.9 Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
заборгованість за товари, роботи, послуги	1	4	435
заборгованість за розрахунками з бюджетом	126	69	21
у т.ч. з податку на прибуток	7	21	6
заборгованість за розрахунками з оплати праці та страхування разом	5	-	-
Разом	132	73	456

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 60 днів.

Станом на 31 грудня 2021 року 100% кредиторської заборгованості Товариство було деноміновано в гривнях.

4.10 Поточна кредиторська заборгованість за авансами отриманими

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Аванси, отримані від покупців	-	63	-

До складу авансів отриманих Товариством включена заборгованість перед покупцями у зв'язку зі отриманням передоплати за продукцію. Така заборгованість не відноситься до фінансових

зобов'язань і відображається за договірною сумою майбутнього вибуття матеріальних активів за мінусом сум податку на додану вартість, що підлягає сплаті у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

4.11 Поточні забезпечення

Стаття містить суми поточної заборгованості на забезпечення виплат відпусток.

<i>На 1 січня 2020 року</i>	<i>17</i>
Нараховано за рік	12
Використано протягом року	(4)
<i>На 31 грудня 2020 року</i>	<i>25</i>
Нараховано за рік	16
Використано протягом року	(6)
<i>На 31 грудня 2021 року</i>	<i>35</i>

Товариство очікує, що сформоване на кінець 2021 року забезпечення буде використане у наступному 2022 році.

4.12 Дохід

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31.12.2020р. становить 1709 тис грн, 1216 тис грн за 2021рік.

4.13 Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31.12.2021р., становить 1020 тис грн та включає в себе:

- витрати на переробку сировини;
- оплату праці;
- амортизацію нематеріальних активів.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31.12.2020р., становить 1498 тис грн.

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31.12.2021 року становлять 159 тис грн :

- заробітна плата працівників 82 тис грн;
- відрахування на соціальні заходи 18 тис грн;
- консультаційні та аудиторські послуги 43 тис грн;
- нарахування резерву відпусток 5 тис грн
- інші загальногосподарські витрати 11 тис грн;

Адміністративні витрати за попередній рік становлять 99 тис.грн.

Інші витрати за рік, що закінчився 31.12.2021 року становлять 1 тис грн, за 2020 рік 1 тис грн.

4.22 Податок на прибуток

Товариство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Товариство є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Прибуток/(збиток) до оподаткування	111	37
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	(21)	(7)

Протягом 2020-2021 року Товариство не мало податкових різниць

4.23 Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії. Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2021 рік нараховано на 158 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Товариство не змінювалась за 2021 та 2020 роки і складає 2 людини

ПРИМІТКА 5

ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

5.1 Політика управління ризиками

5.1.1 Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні.

Господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Політична та економічна ситуація, яка в Україні характеризується як нестабільна, погіршилась у зв'язку з пандемією коронавірусу, спричиненого поширенням з 2020 року вірусу COVID-19, події, що призвели до анексії Криму російською федерацією в 2014 році, в лютому 2022 року переросли у відкриту агресію. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в наявній ситуації воно вживає всіх належних заходів для забезпечення стабільної діяльності, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

5.1.2 Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів. Товариство здійснює торгові операції з новими покупцями лише за умови отримання авансу. Товариство здійснює торгові операції на умовах кредиту з відомими кредитоспроможними третіми сторонами. Залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Товариством, завдяки чому не має безнадійних боргів. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2021 року Товариство не має значного ризику збитків понад суму вже відображених збитків від знецінення.

5.1.3 Ризик ліквідності.

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе розрахуватися по зобов'язанням в обумовлені терміни їх погашення. Товариство здійснює оперативний контроль за ризиком дефіциту грошових коштів шляхом підготовки бюджетів та прогнозування руху грошей, що забезпечує наявність у Товариства необхідних коштів для виконання платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових

коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Товариство достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк.

5.1.4 Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Товариство не має операцій в іноземних валютах та вкладень в іноземні компанії, через що валютний ризик Товариства низький.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України, по відношенню до іноземних валют складав, грн.:

Офіційний курс гривні за одну одиницю	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Долари США	27,2782	28,2746
Євро	30,9296	34,7396

5.1.5. Ризики пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Отже, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

ПРИМІТКА 6

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

6.1 Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» зв'язаними особами Товариства є:

- Грущенко Ілля Олександрович – володіє 50% статутного капіталу
- Андронюк Лариса Григорівна, 40% статутного капіталу.

Протягом звітного року вартість послуг, отриманих від Грущенко І.О. склала 705 тис грн. Дебіторська заборгованість Грущенко І.О. за авансами сплаченими становить 72 тис грн на 01.01.2021 та 72 тис.грн становм на 31.12.2021р.

6.2 Виплати провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з директора.

Протягом 2021 року виплати провідному управлінському персоналу складали:

Вид виплат	Сума, тис грн
короткострокові виплати працівникам (оплата праці та ЄСВ)	78
виплати по закінченні трудової діяльності	-
інші довгострокові виплати працівникам	-
виплати при звільненні	-
платіж на основі акцій	-
разом	78

ПРИМІТКА 7

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення про безперервність. Товариство вважає, що за станом на 31 грудня 2021 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

7.2 Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності. Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Товариство не є об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження дій податкових органів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Товариство не проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої не вважалося ймовірним.

7.3 Події після звітної дати. З березня 2020 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину у зв'язку з пандемією коронавірусної хвороби, що спричинена вірусом 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.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала військове вторгнення на територію України, розпочалась активна фаза війни, яка тривала з 2014 року. Російські військові завдають ракетних та артилерійських ударів по українських містах, прикордонних пунктах, об'єктах військової та цивільної інфраструктури по всій території країни, військові дії тривають і в даний час. Указом Президента від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні запроваджено воєнний стан.

На даний час виробничі об'єкти Товариства не зазнали руйнувань, Товариство не прогнозує значне зменшення споживання продукції, не відчуває браку персоналу. Виходячи із вищезазначеного, управлінський персонал Товариства оцінює загрози безперервності діяльності Товариства, як несуттєві.

Достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на фінансовий стан Товариства наразі неможливо. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості активів Товариства. 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.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Погіршення в економіці внаслідок розвитку негативних подій може негативно впливати на результати діяльності і фінансове становище Товариства. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Директор



Оврях О.В.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»
37 (Тридцять сім) аркушів

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

Рубаненко Л. В.

