

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву, учаснику

ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР`ЄР»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР`ЄР»** (далі – Компанія), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021р., та її 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 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

При складанні фінансової звітності за 2021 рік Компанією не дотримано вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо зменшення корисності фінансових активів і оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами.

Компанією не нараховано резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка визнана управлінським персоналом сумнівною, на суму 1 360 тис. грн. Якби нарахували резерв сумнівних боргів в сумі 1 360 тис. грн., дебіторська заборгованість та прибуток Компанії зменшився б на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів.

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 Компанії згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та

етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 8 «Події після звітної дати» в Примітках до фінансової звітності, що описує вплив введення із 24 лютого 2022 року воєнного стану.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Надалі планують спостерігати за ситуацією та, за необхідності, готові внести коригування до фінансової звітності як тільки зможуть оцінити вплив війни на господарську діяльність Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.7 до окремої фінансової звітності, у якій зазначається що Компанія мала накопичені збитки станом на 31.12.2021 року в сумі 10 521 тис. грн. (2020: накопичені збитки в сумі 12 748 тис. грн.). Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 18 559 тис. грн. (2020: 18 410 тис. грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тих кого наділено найвищими повноваженнями, на яку покладено функції аудиторського комітету, 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, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є *Алексійчук Олена Григорівна*.

Ключовий партнер, генеральний директор
Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 100862



Олена АЛЕКСІЙЧУК

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33278507. Юридична адреса: 01103, Україна, Київ, бульвар Дружби Народів, буд. 20, кв. 2, тел.: (067) 312-54-10.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3609 від 30.06.2005 року.

Включено в Реєстр аудиторів та а суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Посилання на реєстр:

<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/page/4/>

Дата складання аудиторського звіту 28.02.2022р.

**ПРИМІТКИ ДО
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»
за 2021 рік станом на 31.12.2021 року**

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 05470845)) (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх наступне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ щодо розкриття суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік і розкриття в фінансовій звітності всіх операцій між зв'язаними сторонами;
- Облік і розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття;
- Розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про усі отримані кредити.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до діючого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку;
- Прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- Виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність, складена станом на 31 грудня 2021 року, підготовлена згідно МСФЗ та затверджено до випуску керівництвом ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» 28 лютого 2022 року.

Від імені керівництва ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»

Директор



Володимир ЯРОЩУК

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»

Дата (рік, місяць, число)

за ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ
ЄДРПОУ

Коди

2021 | 12 | 31

05470845

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1.1	52 956	30 831
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1.4	(37 880)	(20 008)
Валовий:				
прибуток	2090		15 076	10 823
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	1.2	3 309	204
Адміністративні витрати	2130	1.5	(8 055)	(4 841)
Витрати на збут	2150	1.6	(5 471)	(4 063)
Інші операційні витрати	2180	1.7	(875)	(565)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		3 984	1 558
збиток	2195			
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	1.3	128	
Фінансові витрати	2250	1.8	(1 347)	(754)
Витрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	1.9	(49)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		2 716	804
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(489)	(145)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		2 227	659
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		43 351	
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		43 351	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		7 803	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		35 548	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		37 775	659

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

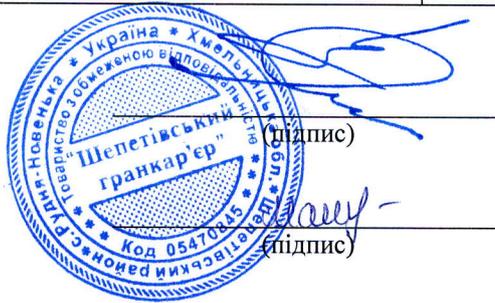
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		10 600	4 746
Витрати на оплату праці	2505		3 125	2 019
Відрахування на соціальні заходи	2510		776	520
Амортизація	2515		6 111	1 645
Інші операційні витрати	2520		27 569	20 547
Разом	2550		47 874	29 477

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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



Володимир ЯРОЩУК
(ініціали, прізвище)

Людмила МАЛАЦІОН
(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»** за ЄДРПОУ **05470845**

Територія **Хмельницька** за КОАТУУ **UA68060290170045798**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глиняного сланцю** за КВЕД **08.11**

Середня кількість працівників ¹ **25**

Адреса, телефон **с. Рудня-Новенька, Шепетівський район, Хмельницька область, 30433**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2021	12	31
05470845		
UA68060290170045798		
240		
08.11		

v

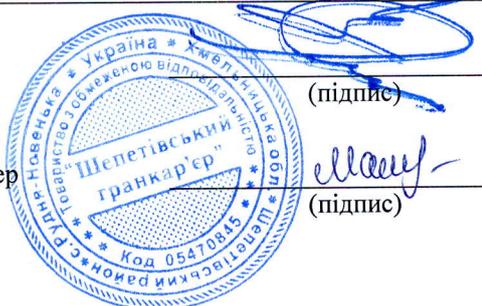
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021р.

Актив	Форма № 1		Код за ДКУД 1801001	
	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	2.1	3 851	524
первісна вартість	1001		4 697	886
накопичена амортизація	1002		846	362
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	2.2	9 441	57 222
первісна вартість	1011		29 886	346 024
знос	1012		20 445	288 802
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090	2.3		490
Усього за розділом I	1095		13 292	58 236
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2.4	7 542	2 913
в т.ч.: виробничі запаси	1101		253	19
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104		6 981	2 894
Поточні біологічні активи	1110			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2.5		2 367
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	2.5	301	384
з бюджетом	1135	2.5	65	45
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2.5	217	2 350
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2.6	2	230
в т.ч.: готівка	1166			
рахунки в банках	1167		2	230
Витрати майбутніх періодів	1170			

Інші оборотні активи	1190	2.5		373
Усього за розділом II	1195		8 127	8 662
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		21 419	66 898
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2.7	5 000	5 000
<i>у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401			
Капітал у дооцінках	1405	2.7		35 548
Додатковий капітал	1410	2.7	227	11
Резервний капітал	1415	2.7	32	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2.7	(12 748)	(10 521)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495		(7 489)	30 070
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2.8		7 214
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2.9	2 371	2 393
Довгострокові забезпечення	1520			
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		2 371	9 607
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	2.10	779	4 613
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2.11	1 172	2 295
товари, роботи, послуги	1615	2.11	4 806	3 991
розрахунками з бюджетом	1620	2.11	216	2 001
у тому числі з податку на прибуток	1621		145	908
розрахунками зі страхування	1625	2.11		24
розрахунками з оплати праці	1630	2.11	90	91
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2.11	14 455	9 883
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2.11	400	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточні забезпечення	1660	2.11	307	227
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	2.11	4 312	4 096
Усього за розділом III	1695		26 537	27 221
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		21 419	66 898

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Володимир ЯРОЦУК

(ініціали, прізвище)

Людмила МАЛАЦІОН

(ініціали, прізвище)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ
ГРАНКАР'ЄР»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
05470845		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

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		59 366	37 002
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	763	9 505
Надходження від повернення авансів	3020		217
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(43 373)	(33 299)
Праці	3105	(2 695)	(1 580)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(793)	(500)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 714)	(2 961)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(315)	(80)
Зобов'язань з податку на прибуток	3117	(1 617)	(1 458)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 782)	(1 423)
Витрачання на оплату авансів	3135	(173)	(358)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(4)
Інші витрачання	3190	(2 933)	(224)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 448	7 798
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	80	161
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(8 429)	(4 507)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 349)	(4 346)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
отримання позик	3305	28 283	8 824

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші надходження	3340		
Витрачання на: вкуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350	25 351	11 659
сплату дивідендів	3355	(400)	(550)
сплату відсотків	3360	(403)	(83)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 129	(3 468)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	228	(16)
Залишок коштів на початок року	3405	2	18
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	230	2

Керівник

(підпис)

Володимир ЯРОЦЬУК

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Людмила МАЛАЦІОН

(ініціали, прізвище)



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2021 12 31

05470845

Звіт про власний капітал

за 2021 рік.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5000		227	32	(12 748)			(7 489)
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000		227	32	(12 748)			(7 489)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2 227			2 227
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		35 548						35 548
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		35 548						35 548
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260								

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2021 | 12 | 31

05470845

Звіт про власний капітал
за 2020 рік.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000		1 114	32	(12 391)			(6 245)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000		1 114	32	(12 391)			(6 245)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					659			659
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(1 016)			(1 016)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання	4270								

вкуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291			(887)					
Разом змін у капіталі	4295			(887)		(357)			(1 244)
Залишок на кінець року	4300	5 000		227	32	(12 748)			(7 489)

Керівник



Володимир ЯРОЦУК
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер




(підпис)

Людмила МАЛАЦІОН
(ініціали, прізвище)

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ці Примітки складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та є невід'ємною частиною фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» (далі – Товариство) за 2021 рік станом на 31.12.2021 року, складеної на основі МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ управлінський персонал Товариства застосовував Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності в редакції, що оприлюднена на сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2021р.

Фінансова звітність підготовлена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, в усіх суттєвих аспектах, включаючи припущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, були прийняті на дату підготовки керівництвом повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2021р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСФЗ 1.

Повний комплект першої фінансової звітності Товариства включає:

1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) дохід за 2021 рік;
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2021, 2020 роки;
5. Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Товариством забезпечено складання фінансової звітності за формами, які відповідають вимогам МСБО 1.

Фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів з метою дотримання вимог МСФЗ в усіх суттєвих аспектах. Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти та тлумачення, які були прийняті та ще не набрали чинності.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, беручи до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході

звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом пандемії COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році.

В теперішній час керівництво Товариства стежить за ситуацією і продовжує реалізовувати заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність та фінансовий стан Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї окремої фінансової звітності є доречним.

В умовах введення воєнного стану в Україні, запровадженого з 05:30 24.02.2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату може надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансову звітність за 2021 рік було затверджено до випуску керівництвом ТОВ «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» 28 лютого 2022 року.

Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ШЕПЕТІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» (далі Товариство) створене та діє на засадах приватної форми власності.

Товариство створене на підставі ЦКУ, ГКУ, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», іншого чинного законодавства на основі об'єднання власності його засновників. Державну реєстрацію юридичної особи проведено 13.03.1996р., дата запису: 30.11.2004р., номер запису: 16701200000000065

Товариство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, остання редакція затверджена рішенням учасника від 2 листопада 2018 року (протокол № 2 від 02.11.2018р) .

Основними видами діяльності Товариства є:

- добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
- різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- надання в оренду будівельних машин і устаткування;
- надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів;
- оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- вантажний автомобільний транспорт;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;
- надання в оренду вантажних автомобілів

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників.

Кількість працівників Товариства станом 31 грудня 2021 року складала 28 осіб.

Станом на 31.12.2021 року засновником Товариства є одна фізична особа.

2. ОСНОВНІ ЗНАЧУЩІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визначення, основа подання та компоненти звітності

Першу фінансову звітність Товариства підготовлено згідно із принципом історичної собівартості. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані при підготовці цієї фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходом Товариства визнається збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій.

Дохід Товариства від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Продаж товарів

Дохід визначається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита.

Дохід по отриманим процентам визнається при безпосередньому відображенні операцій з нарахування процентів в обліку Товариства.

Дохід визнається при виникненні права Товариства на отримання платежу.

Надання послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства;

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід визнається на такій основі:

а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

в) дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток за поточний період оцінюються у сумі, очікуваній до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично діючі на звітну дату в Україні.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, у відношенні яких діюче податкове законодавство може бути по різному трактовано, та по мірі необхідності створює резерви.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами: патенти; авторські права (в т.ч. програмне забезпечення); ліцензії; торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів і варіюється від 1 до 10 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються протягом цього строку та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації змінюється для відображення зміненої форми. Такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Товариство здійснює визнання прибутків та збитків, коли припиняється визнання активу.

Основні засоби

Товариство визнає основним засобом матеріальний об'єкт, який утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовуватиметься, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Припинення визнання основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають в результаті вибуття активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідністю.

Амортизація основних засобів

Амортизація активів нараховується прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

- Будівлі, споруди – 20 - 50 років.
- Передавальні пристрої – 10 років.
- Машини та обладнання – 5 років.
- Автомобільний транспорт – 5 років.
- Меблі – 4 роки.
- Інструменти, прилади, інвентар – 5 років.

Оренда

При складанні звітності за МСФЗ застосовано МСФЗ 16 «Оренда», при якому орендар застосовує цей стандарт до своєї оренди або ретроспективно з кумулятивним наслідком застосування раніше того стандарту, який є визнаним у звітності на дату першого застосування цього стандарту. Якщо орендар вирішує застосувати цей стандарт, то він не перераховує порівняльну інформацію, натомість орендар визнає кумулятивний наслідок первісного застосування цього стандарту як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду станом на дату першого застосування.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходять ризики та контроль активу за такою угодою.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати відповідного періоду.

Фінансові інструменти – первісне визнання та наступна оцінка

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли: строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується або передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи та зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів залежить від їх класифікації та розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що Товариство зазнає втрат у зв'язку із виникненням сумнівів щодо погашення дебіторської заборгованості у майбутньому, балансова вартість такої заборгованості зменшується на суму таких очікуваних втрат шляхом нарахування резерву очікуваних кредитних збитків.

Визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється на основі аналізу дебіторів та відображає думку керівництва щодо достатності покриття майбутніх втрат. Для дебіторської заборгованості резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у неї об'єктивні свідчення наявності сумніву щодо погашення заборгованості у майбутньому, включають інформацію про порушення строків платежів, ліквідність, платоспроможність боржника, тощо. Для оцінки дебіторів такими факторами також є негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків на Товаристві здійснюється починаючи з 90-го дня після граничного терміну платежу передбаченого договором.

Сума збитків визнається у звіті про фінансовий результат (прибутки чи збитки). Якщо в наступному періоді сума резерву сумнівних боргів зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання сумнівності погашення заборгованості, то попередньо визнаний збиток від сторнується за рахунок коригування резерву. Сума сторнування визнається у поточному Звіті про прибутки чи збитки. У разі неможливості погашення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного для такої заборгованості резерву сумнівних боргів.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, що відповідають цьому визначенню або не можуть бути включеними до інших категорій фінансових активів. Після первісної оцінки фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Результати зміни в справедливій вартості таких фінансових активів відображаються в іншому сукупному доході.

Товариство оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Товариство, в окремих випадках, може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється, якщо фінансовий актив відповідає визначенню позик і дебіторської заборгованості і при цьому Товариство має можливість і намір утримувати ці активи в найближчому майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інвестицій, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому випадку, коли Товариство має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваних грошових потоків також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, з застосуванням ефективної процентної ставки.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (якщо це доречно – частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу закінчується;
- Товариство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки;
- якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та: (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом; або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

Якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди, пов'язані з ним, а також не передало контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Товариства в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Товариству.

Знецінення фінансових активів

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді й тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці.

Ознаки знецінення можуть включати ознаки того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів, або ознаки банкрутства та іншої фінансової реорганізації боржників. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку перевіряє наявність об'єктивних доказів знецінення для кожного значимого фінансового активу індивідуально або для сукупності фінансових активів, якщо вони не є окремо індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає відсутність об'єктивних доказів для індивідуально оціненого фінансового активу, незалежно від того значимий він чи ні, воно включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику та оцінює їх у сукупності на предмет знецінення. Якщо активи були оцінені окремо на предмет знецінення і після оцінки був визнаний збиток від знецінення, то дані активи не включаються у сукупність фінансових активів для оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів у звіті про сукупні доходи. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупні доходи.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Товариство оцінює існування об'єктивних ознак того, що інвестиція або група інвестицій зазнали знецінення.

У випадку інвестицій у дольові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати суттєве або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче від рівня їх первісної вартості. «Суттєвість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупні доходи збитку від знецінення за цими інвестиціями, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупні доходи. Збитки від знецінення за інвестиціями у дольові інструменти не відновлюються через звіт про сукупні доходи, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюються на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупні доходи.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи

і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їхній балансовій вартості визнається у звіті про сукупні доходи.

Довгострокова кредиторська заборгованість

Первісно фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

Запаси

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси на підприємстві класифікуються на наступні групи:

1. Виробничі запаси: сировина і матеріали, паливо, будівельні матеріали, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети, інші запаси.

2. Основне виробництво.

3. Готова продукція

Аналітичний облік запасів ведеться в розрізі номенклатури, місць зберігання та матеріально відповідальних осіб.

Первісна оцінка запасів здійснюється за їх собівартістю.

Собівартість запасів складається з:

- витрат на придбання;
- витрат на переробку;
- інших витрат, понесених для того, щоб забезпечити поточне місцезнаходження та стан запасів.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає 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.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат,

безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат. Товариство для оцінки вибуття запасів використовує метод середньозваженої собівартості (середньозважена величина собівартості одиниці визначається шляхом ділення сумарної вартості залишку певного виду запасів на початок періоду і вартості аналогічних запасів, що надійшли (зі сторони або з власного виробництва) протягом періоду, на відповідну сумарну кількість цих запасів. Середньозважена собівартість може розраховуватися на періодичній основі або за фактом постачання кожної партії, якщо ця партія товарів надходить від різних постачальників за різними цінами).

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках на банківських рахунках та на рахунках Державного казначейства України, грошових коштів в касі товариства і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Забезпечення

Під забезпеченням слід вважати зобов'язання з невизначеним строком погашення чи сумою. Забезпечення визнаються Товариством тоді і тільки тоді, коли:

- а) Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події;
- б) існує ймовірність (тобто, більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Оцінюючи забезпечення, Товариство враховує всі ризики та невизначеності, майбутні події, такі як законодавчі або технологічні зміни, якщо є достатньо об'єктивні свідчення, що вони відбудуться.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Підготовка річної фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва Товариства винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату річної фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки

та судження постійно переглядаються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у попередній фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

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

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості на предмет впевненості щодо отримання відшкодування заборгованості. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на засадах, встановлених в першу чергу принципом обережності, використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких ймовірних збитків від непогашення заборгованості у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів, тощо. Товариство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та суджень щодо платоспроможності та з врахуванням інших факторів.

Матеріальні забезпечення та забезпечення по заробітній платі.

Товариство визначає події, які негайно не спричинили виникнення зобов'язання, але можуть спричинити його пізніше, оскільки зміни в законодавстві або певні дії суб'єкта господарювання спричинили конструктивне зобов'язання. Керівництво Товариства визначає розмір можливих витрат, пов'язаних з виконанням певних подій та визначає ймовірне збільшення фонду оплати праці.

4. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

У звітному році Товариство застосовувала стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансових звітів.

При складанні звітності за МСФЗ було застосовано нижче приведені стандарти:
МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»;
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
МСФЗ 8 «Операційні сегменти»;
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах»;
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
МСФЗ 16 «Оренда»;
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
МСБО 2 «Запаси»;
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
МСБО 8 «Облікові політики: зміни в облікових оцінках та помилки»;
МСБО 10 «Події після звітного періоду»;
МСБО 12 «Податки на прибуток»;
МСБО 16 «Основні засоби»;

МСБО 19 «Виплати працівникам»;
МСБО 20 «Облік держаних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу»;
МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»;
МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ПОПЕРЕДНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Інформація за сегментами

У відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти» Товариство має розкривати інформацію про операційні сегменти, щоб надати можливість користувачам його - фінансової звітності оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності, якими воно займається, та економічні умови, за яких воно здійснює свою діяльність.

З метою управління Товариством виділено функціональні сегменти, виходячи з видів наданих послуг, складається з наступних двох звітних сегментів:

- добування гірської маси (сировини для виробництва щебню);
- інші послуги.

Для цілей подання звітних сегментів, зазначених вище, об'єднання операційних сегментів не здійснювалося.

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі чистого прибутку або збитку від триваючої діяльності до оподаткування у фінансовій звітності. Фінансові операції Товариства (включаючи витрати по фінансуванню і дохід від фінансування) і податки на прибуток розглядаються з точки зору всього Товариства і не розподіляються на операційні сегменти.

Результати діяльності за сегментами за роки, що закінчилися 31.12.2021р. та 31.12.2020р. наведені у таблиці 5.1 Фінансові результати за сегментами.

Активи Товариства за сегментами складаються з основних засобів, запасів, дебіторської заборгованості, авансів отриманих та інших поточних і непоточних активів та наведені у таблиці 5.2 Активи за сегментами. Грошові кошти та розрахунки з бюджетом не розподіляються за сегментами і розглядаються товариством в цілому.

Зобов'язання за сегментами наведені у таблиці 5.3 і складаються переважно з кредиторської заборгованості, що виникає в ході поточної діяльності. Заборгованість з податків до сплати, забезпечення майбутніх витрат та платежів розглядаються по Товариству в цілому.

Станом на 31 грудня 2021 року найбільшу питому вагу в доходах від реалізації має сегмент «Інші послуги» – 54% (у 2020 році – 61%) доходів всіх операційних сегментів.

Фінансовий результат Товариства за сегментами

Назва показника	Добування гірської маси	Інші послуги	Разом
31.12.2021			
Дохід від реалізації	24 259	28 697	52 956
Собівартість реалізації за сегментами	24258	13622	37 880
Валовий прибуток	1	15 075	15 076
Адміністративні витрати	3 705	4 350	8 055
<i>Не розподілені за окремими сегментами:</i>			
Інші доходи	3 437		3 437
Інші витрати	2 942	3 453	6 395
Фінансові витрати	620	727	1 347
Фінансовий результат за сегментами	(3 829)	6 545	2 716
31.12.2020			
Дохід від реалізації	12 089	18 742	30 831
Собівартість реалізації за сегментами	11 466	8 542	20 008
Валовий прибуток	623	10 200	10 823
Адміністративні витрати	279	4 562	4 841
<i>Не розподілені за окремими сегментами:</i>			
Інші доходи	204		204
Інші витрати	266	4 362	4 628
Фінансові витрати	43	711	754
Фінансовий результат за сегментами	239	565	804

Таблиця 5.2

Активи Товариства за сегментами

Назва статті	Добування гірської маси	Інші послуги	Разом
31.12.2021			
Непоточні активи за сегментами	26 789	31 447	58 236
Поточні активи за сегментами	3 985	4 677	8 662
Всього активи	30 774	36 124	66 898
31.12.2020			
Непоточні активи за сегментами	5 212	8 080	13 292
Поточні активи за сегментами	5 773	2 354	8 127
Всього активи	10 985	10 434	21 419

Таблиця 5.3

Зобов'язання Товариства за сегментами

Звітний період	Добування гірської маси	Інші послуги	Разом
Непоточні та поточні зобов'язання за сегментами станом на:			
31.12.2021	16 941	19 887	36 828
31.12.2020	11 335	17 573	28 908

Структура доходів і витрат від реалізації Товариства за 2020 та 2021 роки:

Примітка 1.1. Дохід від реалізації Товариства, тис. грн.

Дохід від реалізації	31.12.2021	31.12.2020
Виручка від реалізації сировини для виробництва щебню та бутового каменю	24 259	12 089
Виручка від реалізації послуг	28 697	18 742
Разом:	52 956	30 831

Примітка 1.2. Інші операційні доходи Товариства, тис. грн.

Складові інших операційних доходів	31.12.2021	31.12.2020
Дохід від реалізації необоротних активів	194	134
Відшкодування за сформованим резервом	272	
Інші доходи	83	70
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 760	
Разом:	3 309	204

Примітка 1.3. Інші доходи Товариства, тис. грн.

Складові інших операційних доходів	31.12.2021	31.12.2020
Оприбуткування металобрухту	128	
Разом:	128	0

Примітка 1.4. Собівартість реалізованої продукції Товариства, тис. грн.

Складові собівартості	31.12.2021	31.12.2020
Собівартість реалізованої сировини для виробництва щебню та бутового каменю	30 046	11 466
Собівартість реалізації послуг	7 834	8 542
Разом:	37 880	20 008

Примітка 1.5. Адміністративні витрати Товариства, тис. грн.

Складові адміністративних витрат	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата адмінперсоналу з нарахованим ЄСВ	2 934	1 631
Банківські послуги	34	34
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	69	67
Інформаційно-консультаційні послуги	25	24
Знос і амортизація	436	132
Забезпечення виплати відпусток	219	135
Забезпечення гарантійних зобов'язань	120	120
Витрати ТМЦ та МШП	618	571
Витрати на сплату податків	1 183	632
Витрати на електроенергію	1 623	685
Послуги експертизи, нотаріуса, юридичні, аудиторські	503	563
Обслуговування основних засобів	220	176
Транспортні послуги	8	16
Витрати на оренду автомобіля	54	55
Інші витрати	9	-
Разом:	8 055	4 841

Примітка 1.6. Витрати на збут Товариства, тис. грн.

Складові витрат на збут	31.12.2021	31.12.2020
Транспортні витрати	32	28
Витрати на обслуговування та поточний ремонт основних засобів	1 603	2 800
Амортизація	617	52
Заробітна плата та нарахований ЄСВ персоналу по збуту	130	162
Забезпечення виплати відпускних	9	

Складові витрат на збут	31.12.2021	31.12.2020
Витрати ТМЦ (ПММ, запчастини, готова продукція, матеріали)	3 080	1 021
Разом:	5471	4 063

Примітка 1.7. Інші операційні витрати Товариства, тис. грн.

Складові інших операційних витрат	31.12.2021	31.12.2020
Визнані штрафи	3	203
Витрати на формування резерву сумнівних боргів		272
Благодійна допомога	420	5
Витрати на оплату лікарняних	26	1
Собівартість виробничих запасів	211	
Інші витрати	215	84
Разом	875	565

Примітка 1.8. Фінансові витрати Товариства, тис. грн.

Складові фінансових витрат	31.12.2021	31.12.2020
Відсотки по кредиту, лізингу та фінансовій оренді	1 347	754
Разом	1 347	754

Примітка 1.9. Інші витрати Товариства, тис. грн.

Складові фінансових витрат	31.12.2021	31.12.2020
Уцінка основних засобів	49	
Разом	49	0

Результатом фінансово-господарської діяльності Товариства у 2021 році є прибуток в сумі

Примітка 2.1. Нематеріальні активи, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	886	4 697
Накопичена амортизація	362	846
Чиста балансова вартість	524	3851

В складу нематеріальних активів відображається вартість ліцензії на використання природних ресурсів.

Протягом звітного періоду Товариство не несло витрат на дослідження та розробки.

Примітка 2.2. Основні засоби Товариства, тис. грн.

Основні засоби	На 31.12.2021	На
Первісна вартість в т.ч.	346 024	29 886
оренда землі	3 811	
будівлі та споруди	86 330	11 553
машини та обладнання	183 392	6 208
транспортні засоби	72 432	12 103
інші основні засоби	59	22
Знос основних засобів, в т.ч.	288 802	20 445
оренда землі	793	
будівлі та споруди	57 762	8 433
машини та обладнання	176 608	4 709
транспортні засоби	53 612	7 281
інші основні засоби	27	22
Балансова вартість основних засобів	57 222	9 441
оренда землі	3 018	
будівлі та споруди	28 568	3 120
машини та обладнання	6 784	1 499
транспортні засоби	18 820	4 822
інші основні засоби	32	0

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 року основні засоби, що є предметом застави чи будь-яким іншим забезпеченням, відсутні.

Управлінський персонал обліковує об'єкти основних засобів за їх собівартістю та використовує прямолінійний метод нарахування амортизації до необоротних активів. На підставі управлінського судження встановлюються строки корисної експлуатації основних засобів відповідно до груп необоротних активів.

Первісна вартість основних засобів, що здаються в операційну оренду становить 7 128 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів придбаних протягом 2021 року у розстрочку, фінансовий лізинг становить 1 821 тис. грн.

Товариство не має необоротних активів, призначених для продажу.

У 2021 році станом на 01.10.2021 року було проведено оцінку основних засобів ТОВ «Шепетівський гранкар'єр» ПП «Агентство нерухомого майна «Гудвіл». Згідно висновку справедлива (ринкова) вартості основних засобів в цілому склала 58 536 194,13 грн. Товариством було проведено дооцінку основних засобів згідно наказу №15.2 від 30 вересня 2021 р.

Примітка 2.3. Інші необоротні активи, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Аванси на придбання основних засобів	490	
Разом:	490	

Примітка 2.4. Запаси Товариства, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Сировина і матеріали	19	18
Готова продукція	2 894	6 981
Запасні частини		235
Товари		308
Разом:	2 913	7 542

Запаси відображені в балансі за собівартістю, яка є найменшою з двох оцінок. Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р., відсутні.

Примітка 2.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	2 367	272
Резерв сумнівних боргів		(272)
Аванси видані	384	301
Розрахунки з бюджетом	45	65
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 350	217
Інші оборотні активи	373	
Разом:	5 519	583

Основними дебітором-покупцем у 2021 та 2020 роках є ТОВ ТД "ГРАНІТІНВЕСТ" та ВК МПП "АГРО-ПРОМТЕХ".

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає в себе заборгованість по сплачених наперед послугах чи товарах, придбання яких буде в наступному звітному періоді.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає переплату по податку з доходу фізичних осіб, військовому збору, рентної плати за спеціальне використання води та оплати за торговий патент.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає в себе надану зворотно-фінансову допомогу.

Примітка 2.6. Грошові кошти Товариства, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2021
Гроші на банківських, казначейських рахунках в національній валюті	11	2
Гроші на електронному рахунку у СЕА ПДВ	219	
Разом:	230	2

Грошові кошти товариства не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Примітка 2.7. Власний капітал Товариства, тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу Товариства складає 5 000 000 грн. Сформований статутний капітал станом на 31.12.2021 року повністю сплачений. Змін у Статутному капіталі протягом звітного періоду не було.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Додатковий капітал	11	227
Резервний капітал	32	32
Нерозподілений прибуток	(10 521)	(12 748)
Капітал в дооцінках	35 548	
Разом:	30 070	(7 489)

Сума додаткового капіталу складається із сум дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості від засновника товариства. На товаристві заключені угоди про надання поворотної фінансової допомоги засновником для товариства. В якості ставки дисконтування була обрана середня відсоткова ставка за аналогічними фінансовими інструментами.

Примітка 2.8. Відстрочені податкові зобов'язання, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Відстрочені податкові зобов'язання	7 214	-
Разом:	7 214	-

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2020-2021 роках становила 18% від об'єкта оподаткування.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань з податку на прибуток: на 31.12.2021р., тис. грн.:

Стаття	Тимчасова різниця	Відстрочений податок	
		Актив	Зобов'язання
Основні засоби	40 196,8		7 235,4
Забезпечення під проведення аудиту та затвердженню фінансової звітності	120	21,6	
Разом	x	21,6	7 235,4
Сальдо в Баланс			7 213,8

Примітка 2.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	2 393	2 371
Разом:	2 393	2 371

В даній статті відображені довгострокові зобов'язання Товариства з фінансової оренди земельних ділянок та лізингу транспортного засобу.

Примітка 2.10. Короткострокові кредити, тис. грн.

Назва статті	31.12.2021	31.12.2021
Короткострокові кредити у гривнях (кредитна лінія АТ КБ Приватбанк)	4 613	779
Разом:	4 613	779

Сума нарахованих відсотків за користування короткостроковими кредитами у 2021 році склала 403 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року основні засоби, при отриманні кредитів від банківських установ, як забезпечення, не передавалися в заставу.

Товариством дотримані обмежувальні та інші умови за короткостроковими кредитними договорами.

Примітка 2.11. Поточні зобов'язання Товариства

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Поточна частина довгострокових зобов'язань	2 295	1 172

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуг	3 991	4 806
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 001	216
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	24	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	91	90
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9 883	14 455
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		400
Поточні забезпечення	227	307
Інші поточні зобов'язання	4 096	4 312
Разом:	22 608	25 758

В статті поточна частина довгострокових зобов'язань відображена частина довгострокових зобов'язань Товариства, яка буде погашена протягом 12 місяців.

Основними кредиторами-постачальниками у 2021 році є ТОВ ТД «Грантінвест» - 1843 тис. грн., ТОВ «Полук» - 459 тис. грн., ТОВ ДПП Форвардінг – 189 тис. грн., ТОВ «Юнігран – Сервіс» - 568 тис. грн., у 2020 році є ТОВ «Юнігран-Сервіс» - 1 387 тис. грн., ТОВ ГДК «Укрпромтранс» - 610 тис. грн, ПП «Кастен» - 1 000 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці та розрахунками зі страхування складається з поточної частини (за вирахуванням авансу) нарахованої заробітної плати за грудень звітнього року зі строком виплати до 7 числа наступного звітнього місяця, в даному випадку – січня 2022 року.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включає суму отриманих грошових коштів від покупців на рахунки Товариства в звітньому році, відвантаження продукції, товарів, робіт та послуг по яких відбудеться в наступному році.

Заборгованості за податками

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	908	145
Податок на додану вартість	913	66
Військовий збір	2	1
Екологічний податок		1

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Податок на нерухоме майно	2	3
Рентна плата (користування надрами для видобування корисних копалин)	176	
Разом:	2 001	216

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом обґрунтована господарською діяльністю Товариства та являє собою суму податків та зборів, строк сплати яких не настав.

Поточного забезпечення Товариства

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Забезпечення виплат відпусток	107	187
Забезпечення гарантійних зобов'язань	120	120
Разом:	227	307

Товариство створило забезпечення гарантійних зобов'язань під витрати на аудиторські послуги з проведення аудиту повної фінансової звітності 2021 року в сумі 120 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Товариства

Назва статті	31.12.2021	31.12.2020
Поворотна фінансова допомога від пов'язаних осіб	484	2 292
Поворотна фінансова допомога від інших юридичних осіб	3 612	2 020
Разом:	4 096	4 312

Програми пенсійного забезпечення

Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Товариство визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися. Товариство, виплачує пільгові пенсії колишнім працівниками Товариства, які відповідно до вимог чинного законодавства мають право на призначення пільгової пенсії за виконання робіт у особливо тяжких і шкідливих умовах.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Сторони вважаються зв'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Товариством, основний управлінський персонал Товариства і членів

їх сімей та інших осіб. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Компанія із суттєвим впливом на Товариство	Період	Позика надана	Позика повернута	Заборгованість перед зв'язаними сторонами
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Забарчук Л.М.	2020р.	-	4 101	2 292
	2021р.	-	1816	476

Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися за такими ж умовами, цінами, що і зі звичайними контрагентами. Жодна операція не включала особливих умов та не було надано та отримано жодних гарантій. Непогашені залишки зазвичай погашаються внесенням грошових коштів.

Впродовж звітної періоду значних правочинів із компанією, що має суттєвий вплив на Товариство, не укладалося.

Операції з ключовим управлінським персоналом

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

№	Посада	Освіта, кваліфікація, вчена ступінь, вчене звання	Дата вступу на посаду та взагалі стаж (досвід) роботи в даному бізнесі.	
1	директор	вища	01.01.2021	з 2019

У 2021 році компенсація директору, яка включена до адміністративних витрат, склала 125 тис. грн. У 2020 році компенсація директору, яка включена до адміністративних витрат, склала 145 тис. грн. Компенсація керівництву складається із заробітної плати.

Виплати по закінченню трудової діяльності та інші довгострокові виплати не виплачувалися.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

Товариство підвладне впливу ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Фінансові інструменти використовуються Товариством для фінансування його діяльності. Основними фінансовими інструментами Товариства є інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з управління валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Товариства та джерел його фінансування.

Управління ризиками Товариства координується його управлінським персоналом, який акцентує увагу на активному забезпеченні короткострокової і середньострокової перспективи потоків грошових коштів Товариства за рахунок мінімізації впливу фінансових ризиків. Товариство не бере активної участі в торгівлі фінансовими активами в спекулятивних цілях.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

Назва фінансового активу	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість	2 367	
Грошові кошти та їх еквіваленти	230	2
Разом:	2 597	2

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року фінансові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

Фінансові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 295	1 172
Кредиторська заборгованість	3 991	4 806
Заборгованість з учасниками		400
Разом:	6 286	6 378

Ринкові ризики

Товариство підпадає під вплив ринкових ризиків через використання специфічних фінансових інструментів, чутливих до зміни ринкової кон'юнктури, таких як валютний, процентний ризики та визначених інших цінових ризиків в результаті здійснення власної операційної та інвестиційної діяльності. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, що представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Товариство проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

Аналіз торговельної та іншої дебіторської заборгованості Товариства станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року за строками виникнення представлено наступним чином:

Фінансовий актив	До 1 року	Від 1 до 2 років	Понад 2 роки	Всього
На 31.12.2020р.	217			217
Торговельна дебіторська заборгованість				
Інша дебіторська заборгованість	217			217
На 31.12.2021р.	4 717			4 717
Торговельна дебіторська заборгованість	2 367			2 367
Інша дебіторська заборгованість	2 350			2 350

Кредитний ризик виникає у результаті надання операцій з контрагентами на кредитних умовах, у результаті яких виникають фінансові активи. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Кредитний ризик Товариства, що стосується інших фінансових активів, що представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, а також певними фінансовими активами, наявними для продажу, пов'язаний з невиконанням діловими партнерами своїх зобов'язань та обмежується сумою балансової вартості цих інструментів.

Процентний ризик

Товариство не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань, окрім пенсійних зобов'язань, по стягненню яких виконавчою службою нараховано виконавчий збір.

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основним джерелом коштів Товариства були кошти, отримані від операційної діяльності, розстрочка боргу, отримана від кредиторів. Оборотної кошти використовуються головним чином для фінансування інвестицій в основні засоби Товариства та для поповнення оборотного капіталу. Передоплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком.

Інформація про фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення відповідно до договірних умов станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року наведена нижче:

Фінансове зобов'язання	До 1 року	Від 1 до 2 років	Понад 2 роки	Всього
На 31.12.2020р.				26 537
Торговельна кредиторська заборгованість	4 806			4 806
Інша поточна кредиторська	7 276			7 276

заборгованість			
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	14 455		14 455
На 31.12.2021р.			27 221
Торговельна кредиторська заборгованість	3 991		3 991
Інша поточна кредиторська заборгованість			13 347
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	9 883		9 883

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність 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 спроможне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду», управлінський персонал Товариства повідомляє про події після звітної дати, які можуть вплинути на розуміння цієї фінансової звітності.

Згідно з указом президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», воєнний стан запроваджено з 05:30 24 лютого 2022 року строком на 30 днів. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

Воєнний стан - це особливий правовий режим, що вводиться в Україні або в окремих її місцевостях у разі збройної агресії чи загрози нападу, небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності та передбачає надання відповідним органам державної влади, військовому командуванню, військовим адміністраціям та органам місцевого самоврядування повноважень, необхідних для відвернення загрози, відсічі збройної агресії та забезпечення національної безпеки, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності, а також тимчасове, зумовлене загрозою, обмеження конституційних прав і свобод людини і громадянина та прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб, в тому числі, Товариства.

Державною службою України з надзвичайних ситуацій, невідкладно, разом з місцевими державними адміністраціями та іншими державними органами, установами, підприємствами, організаціями всіх форм власності, в тому числі, нашим Товариством, приведено єдину державну систему цивільного захисту, її функціональні та територіальні підсистеми у готовність до виконання завдань за призначенням в особливий період.

В умовах введення воєнного стану в Україні, складної політичної ситуації навколо цін на природний газ, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Директор

Головний бухгалтер



Володимир Ярошук

Людмила Малаціон