ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,

складена відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності

|  |
| --- |
| **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«АЛМАЗ-ВИДОБУТОК»** |

*Ця фінансова звітність містить 28 сторінок*

**Зміст**

Баланс (звіт про фінансовий стан) 3

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) 5

Звіт про власний капітал на 31 грудня 2021 р. 7

Звіт про рух грошових коштів за прямим методом 9

Примітки до окремої фінансової звітності 11

# БАЛАНС

# ФИНРЕЗУЛЬТАТ

# РУХ ГРОШОВИХ

# ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

# Підприємство, що звітує

## Створення та основні напрямки бізнесу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛМАЗ-ВИДОБУТОК» (далі – “Товариство”) є Товариством, зареєстрованим в Україні.

Юридична адреса Товариства: 49108,Україна, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул.Янтарна, б.73, к.3, кв.72

Основним видом діяльності Товариства є діяльність у сфері добування піску.

Станом на 31.12.2021 року загальна чисельність працівників становить 19 особи (31.12.2020 р.:-1 особа).

Часткою у розмірі 100% у статутному капіталі Товариства володіють 4 фізичні особи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Прізвище, ім’я,****по-батькові Учасника** | **Розмір частки,****%** | **Номінальна вартість частки, грн.** |
| Cапожников Станіслав Фрідріхович | 50 % | 15 000,00 |
| Томчук Дмитро Петрович | 25 % | 7 500,00 |
| Зайцев Сергій Михайлович | 12,5 % | 3 750,00 |
| Іваниця Ірина Степанівна | 12,5% | 3 750,00 |
| **Всього:** | **100** | **30 000,00** |

Станом на 31.12. 2021 р. Товариство володіє спеціальними дозволом на користування надрами № 6390 від 13.01.2020р.

##  (б) Умови здійснення діяльності

### Загальна інформація

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування законодавства України на території даних областей. У березні 2014 року низка подій в Криму призвела до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнане Україною та багатьма іншими країнами. Ця подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр., протягом останніх декількох років українська економіка значно відновилася, демонструючи сповільнення темпів інфляції, стабільний курс гривні, ріст ВВП та загальне пожвавлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту і валютні операції. Новий закон скасовує низку обмежень, визначає нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і веде до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, були скасовані вимоги щодо частки надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був збільшений. Крім того, були зняті обмеження на виплату дивідендів за кордон.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку уряду України в рамках 14-місячної програми фінансової підтримки stand-by, яка була затверджена в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу у сфері боротьби з корупцією, у сфері корпоративного права і поступову лібералізацію енергетичного сектора).

В 2019 році після президентських і парламентських виборів був сформований новий уряд, який націлений на продовження реформування економіки України, стимулювання економічного росту і боротьбу з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентство «S&P» та «Fitch» підвищили кредитний рейтинг України до рівня В, зі стабільним прогнозом на майбутнє, і В, з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до фіскального і зовнішнього фінансуваня, макроекономічну стабільність і зниження рівня державного боргу, досягнення угоди з МВФ про майбутню співпрацю, позитивні очікування щодо деяких реформ і покращення у сфері міжнародних відносин. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ, співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу зі строком погашення протягом наступних декількох років.

В перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до девальвації української гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу, яку коронавірус представляє для здоров’я населення, українські урядові органи вжили заходів щодо стримування розповсюдження коронавірусу серед населення, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, «замикання» міст у регіонах, що, можливо, постраждають від спалаху коронавірусу, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду та виїзду з України. 16 березня 2020 року Кабінет Міністрів України прийняв постанову № 215 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», якою запровадив карантин та ввів режим надзвичайної ситуації по всій території України. З 13 листопада 2020 року на всій території України діють карантинні обмеження, які відповідають «помаранчевому» рівню епідемічної небезпеки. На період 8-24 січня 2021 року вже чинний карантин було посилено. 25 січня Україна повернулася до звичних обмежень, які триватимуть до 28 лютого 2021р.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

• підрив підприємницької та господарської діяльності в Україні, негативний вплив на більшість галузей економіки, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, готельно-ресторанний бізнес, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування та освіту; і

• зростання економічної невизначеності, коливання цін на активи та обмінних курсів валют.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної
діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

### Продаж товарів

ТОВ «АЛМАЗ-В» —Товариство України, що здійснює добичу піску.

Покупцями є великі будівні підприємства, підприємства по виробництву залізо-бетонних виробів, великі та малі перевізники, підприємства, що будують шляхи, а також фізичні особи для власних потреб.

# Основа обліку

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2020 році відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Перший повний комплект фінансової звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року у відповідності до МСФЗ 1 і містить звіти про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021, звіт про власний капітал за вказаний період та примітки, що включають порівняльну інформацію.

# 2.1. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність ґрунтується на припущенні про діючу організацію, згідно з якою активи продаються та погашаються зобов’язання у звичайному процесі бізнесу. Додана фінансова звітність не включає коригування, які слід здійснити у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність на постійній основі.

Товариство протягом 2021 року отримало чистого прибутку 84 тис (Вісімдесят чотири тисячі грн.) грн..

Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов’язання Товариства перевищили її поточні активи на 2 856 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 817 тис. грн.).

На фінансовий стан Товариства у році, що закінчився, вплинув той фактор, що діяльність по видобутку та продажу піску почалась у 2021 році.

Підприємство вжило заходів щодо оптимізації витрат та проаналізувало всі ризики та фактори, що впливали та впливатимуть на діяльність підприємства в майбутньому, і засвідчує свою впевненість щодо спроможності виконати зобов'язання перед зовнішніми кредиторами і персоналом вчасно і в повному обсязі та забезпечити безперервну діяльність на майбутнє.

Із початку повномасштабного наступу Росії наприкінці лютого реалізувалися операційні ризики. Через війну попит на пісок значно скоротився, адже основними покупцями є великі будівні підприємства, підприємства по виробництву залізо-бетонних виробів, великі та малі перевізники, підприємства, що будують шляхи, а також фізичні особи для власних потреб. Однак, що важливо, Товариство має відносно постійну базу покупців, що дає змогу Керівництву вважати що Товариство не матиме будь-яких загроз безперервності діяльності.

.

Керівництво вважає, що у Товариства є достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов’язана з подіями та умовами , що склалися під впливом війни , що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

# Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

# Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та відображені суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включені до таких приміток:

* Примітка 6(д)(ііі) – строки корисного використання основних засобів;

***Оцінка справедливої вартості***

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

* *Рівень 1*: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов’язань.
* *Рівень 2*: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов’язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
* *Рівень 3*: вхідні дані для активу чи зобов’язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов’язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

# Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

# Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періоду, представленого у цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

## Чистий дохід від реалізації продукції (виручка)

### Реалізація продукції

Дохід оцінюється на основі прибутку, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

* має поточне зобов'язання здійснити оплату;
* фізично володіє;
* має юридичне право;
* прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
* прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та завантаженням.

### Компоненти фінансування

Товариство очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

##  (б) Виплати працівникам

Ці суми являють собою внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Товариство не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вираховуваними внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Товариство не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

## (в) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були операції, що призвели до їх виникнення.

##  (г) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів розраховується на основі принципу «перше надходження - перше вибуття» (FIFO).

Собівартість включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

## (д) Основні засоби

### (і) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об’єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю як інші доходи або інші витрати у прибутку або збитку.

### (іі) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

### Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб’єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеній на його ліквідаційну вартість. Товариство проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, знос на такий компонент нараховується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом розрахункових строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів для поточного та порівняльних періодів є такими:

* Будинки та споруди – 15 років;
* Транспортні засоби та спецтехніка – 5 років
* Установки, машини та обладнання – 5 років;
* Інструмент та прилади – 4 роки;
* Інші – 12 років.

Матеріальні активи зі строком корисного використання більше 1 року та вартістю більше, ніж 20 000 гривень (без ПДВ) за одиницю обліковуються як необоротні активи.

Малоцінні та швидкозношувані предмети повністю амортизуються в перший місяць їх використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

##  (е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Товариством, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

*Подальші витрати*

Подальші витрати, пов’язані з нематеріальним активом, капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому, та можуть бути достовірно оцінені. Всі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та бренди, створені всередині Товариства, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

*Амортизація*

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або іншу суму, яка використовується замість собівартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається в прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом розрахункових строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих активу.

Розрахункові строки корисного використання нематеріальних активів за поточний та порівняльний періоди складають від 3 до 10 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

## (ж) Фінансові інструменти

Товариство застосовує МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти»* для визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань.

### (і) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованість без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов’язаних із правом володіння фінансовим активом.

Товариство бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов’язання, коли зазначені у договорі зобов’язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

### (іі) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як оцінений за амортизованою вартістю

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансові активи Товариства включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, у касі, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 6 місяців з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

### (ііі) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю.

Інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

## (з) Власний капітал

Товариство була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов’язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням *“Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов’язання, що виникають при ліквідації”* до МСБО 32 *“Фінансові інструменти: подання”* та МСБО 1 *“Подання фінансової звітності”*, частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов’язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Товариства мають характеристики фінансових зобов’язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов’язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 31 грудня 2020 р. та 2021 р.

# Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

При підготовці фінансової звітності починаючи з 01 січня 2021 року Товариство достроково застосовувало всі стандарти МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, які вступили в дію з 1 січня 2021 року. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:** |
| Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов’язань як поточних або необоротних | 01 січня 2023 року |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти» | 01 січня 2021 року |
| Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16) | 01 січня 2022 року |
| Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37) | 01 січня 2022 року |
| Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41) | 01 січня 2022 року |
| Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності | 01 січня 2022 року |
|  |  |

Товариство очікує, що вступ в силу зазначених вище стандартів не матиме істотного впливу в майбутньому на річну фінансову звітність Товариство.

# Вплив першого застосування МСФЗ

Дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2020 року. Товариство застосувало МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ) під час підготовки цих перших фінансових звітів за МСФЗ. Вплив переходу на МСФЗ на Звіт про фінансовий стан, на Звіт про сукупний дохід та узгодження власного капіталу представлені в цьому розділі.

**Звірка капіталу Товариства на 01 січня 2021 року (дата переходу на МСФЗ).**

**Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **31.12.2020 згідно з П(С)БО** | **Коригування** | **31.12.2020 згідно з МСФЗ.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **I. Необоротні активи** |  |   |   |   |
| Нематеріальні активи: | 1000 |  |  |  |
| первісна вартість | 1001 |  |  |  |
| накопичена амортизація | 1002 |  |  |  |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 |  |  |  |
| Основні засоби: | 1010 | 4194 |  | 4194 |
| первісна вартість | 1011 | 5789 |  | 5789 |
| Знос | 1012 | 1595 |  | 1595 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 |  |  |  |
| Інші необоротні активи | 1090 |  |  |  |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **4194** |  | **4194** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |  |
| Запаси  | 1100 |  |  |  |
| Виробничі запаси | 1101 |  |  |  |
| Незавершене виробництво | 1102 |  |  |  |
| Готова продукція | 1103 |  |  |  |
| Товари | 1104 |  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 |  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 |  |  |  |
| з бюджетом | 1135 | 672 |  | 672 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 527 |  | 527 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 |  |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти, у тому числі: | 1165 | 1 |  | 1 |
| Готівка | 1166 |  |  |  |
| Рахунки в банках | 1167 | 1 |  | 1 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 5875 |  | 5875 |
| Інші оборотні активи | 1190 |  |  |  |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **7075** |  | **7075** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **-** |  |  |
| **Баланс** | **1300** | **11269** |  | **11269** |
| **I. Власний капітал**Зареєстрований (пайовий) капітал  | 1400 | 30 |  | 30 |
| Додатковий капітал | 1410 |  |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 2347 |  | 2347 |
| Вилучений капітал | 1430 |  |  |  |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **2377** |  | **2377** |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення**Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | - |  |  |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - |  |  |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - |  |  |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **-** |  |  |
| **IІІ. Поточні зобов’язання** **і забезпечення**Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | - |  |  |
|  товари, роботи, послуги  | 1615 |  |  |  |
|  розрахунками з бюджетом | 1620 |  |  |  |
|  розрахунками зі страхування | 1625 |  |  |  |
|  розрахунками з оплати праці | 1630 | 8 |  | 8 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 3500 |  | 3500 |
| Поточні забезпечення | 1660 |  |  |  |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5384 |  | 5384 |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** | **8892** |  | **8892** |
| **Баланс** | **1900** | **11269** |  | **11269** |

**Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **31.12.2021 згідно з П(С)БО** | **Коригування** | **31.12.2021 згідно з МСФЗ.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **I. Необоротні активи** |  |   |   |   |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 26 |  | 26 |
| первісна вартість | 1001 | 28 |  | 28 |
| накопичена амортизація | 1002 | 2 |  | 2 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 |  |  |  |
| Основні засоби: | 1010 | 9645 |  | 9645 |
| первісна вартість | 1011 | 12127 |  | 12127 |
| Знос | 1012 | 2482 |  | 2482 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 |  |  |  |
| Інші необоротні активи | 1090 |  |  |  |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **9671** |  | **9671** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |  |
| Запаси  | 1100 | 43 |  | 43 |
| Виробничі запаси | 1101 | 43 |  | 43 |
| Незавершене виробництво | 1102 |  |  |  |
| Готова продукція | 1103 |  |  |  |
| Товари | 1104 |  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 2370 |  | 2370 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 | 4817 |  | 4817 |
| з бюджетом | 1135 | 424 |  | 424 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 |  |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 |  |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти, у тому числі: | 1165 | 170 |  | 170 |
| Готівка | 1166 |  |  |  |
| Рахунки в банках | 1167 | 170 |  | 170 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 |  |  |  |
| Інші оборотні активи | 1190 |  |  |  |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **7824** |  | **7824** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** |  |  |  |
| **Баланс** | **1300** | **17495** |  | **17495** |
| **I. Власний капітал**Зареєстрований (пайовий) капітал  | 1400 | 30 |  | 30 |
| Додатковий капітал | 1410 |  |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 2431 |  | 2431 |
| Вилучений капітал | 1430 |  |  |  |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **2461** |  | **2461** |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення**Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 |  |  |  |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 |  |  |  |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 4354 |  | 4354 |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **4354** |  | **4354** |
| **IІІ. Поточні зобов’язання** **і забезпечення**Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов’язаннями | 1610 |  |  |  |
|  товари, роботи, послуги  | 1615 | 3906 |  | 3906 |
|  розрахунками з бюджетом | 1620 | 387 |  | 387 |
|  розрахунками зі страхування | 1625 |  |  |  |
|  розрахунками з оплати праці | 1630 |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 3460 |  | 3460 |
| Поточні забезпечення | 1660 |  |  |  |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2927 |  | 2927 |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** | **10680** |  | **10680** |
| **Баланс** | **1900** | **17495** |  | **17495** |

**Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття**  | **Код рядка**  | **31.12.2020 згідно з П(С)БО** | **Коригування** | **31.12.2020 згідно з МСФЗ.** |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 4  |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | **2000**  |  |  |  |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** | **2050**  |  |  |  |
| **Валовий: прибуток** | **2090**  |  |  |  |
| **Збиток** | **2095**  |  |  |  |
| Інші операційні доходи | 2120  |  |  |  |
| Адміністративні витрати | 2130  | (406) |  | (406) |
| Витрати на збут | 2150  |  |  |  |
| Інші операційні витрати | 2180  | (1645) |  | (1645) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**Прибуток | **2190**  |  |  |  |
| Збиток | 2195  | (2051) |  | (2051) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200  |  |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220  |  |  |  |
| Інші доходи | 2240  |  |  |  |
| Фінансові витрати | 2250  |  |  |  |
| Втрати від участі в капіталі | 2255  |  |  |  |
| Інші витрати | 2270  |  |  |  |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290  |  |  |  |
| збиток  | 2295  | (2051) |  | (2051) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300  |  |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305  |  |  |  |
| **Чистий фінансовий результат: прибуток**  | 2350  |  |  |  |
| збиток  | 2355  | (2051) |  | (2051) |
|  |  |  |  |  |

**Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття**  | **Код рядка**  | **31.12.2021 згідно з П(С)БО** | **Коригування** | **31.12.2021 згідно з МСФЗ.** |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 4  |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | 2000  | 17449 |  | 17449 |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** | 2050  | (3) |  | (3) |
| **Валовий: прибуток** | **2090** | **17446** |  | **17446** |
| **Збиток** | 2095  |  |  |  |
| Інші операційні доходи | 2120  | 3 |  | 3 |
| Адміністративні витрати | 2130  | (6148) |  | (6148) |
| Витрати на збут | 2150  | (7) |  | (7) |
| Інші операційні витрати | 2180  | (11191) |  | (11191) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**Прибуток | **2190**  | **103** |  | **103** |
| Збиток | 2195  |  |  |  |
| Дохід від участі в капіталі | 2200  |  |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220  |  |  |  |
| Інші доходи | 2240  |  |  |  |
| Фінансові витрати | 2250  |  |  |  |
| Втрати від участі в капіталі | 2255  |  |  |  |
| Інші витрати | 2270  |  |  |  |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290  | 103 |  | 103 |
| збиток  | 2295  |  |  |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300  | (19) |  | (19) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305  |  |  |  |
| **Чистий фінансовий результат: прибуток**  | 2350  | 84 |  | 84 |
| збиток  | 2355  |  |  |  |

#  Основні засоби (рядки 1010-1012)

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 202 р:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* | **Земельні ділянки** | **Будинки та споруди** | **Установки, машини та обладнання** | **Транспортні засоби та спецтехніка** | **Інструменти та прилади** | **Інші** | **Всього** |
| **Первісна вартість** | **1302** | **0** | **0** | **3039** | **0** | **1448** | **5789** |
| **На 1 січня 2021 р.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Надходження | 0 | 833 | 449 | 4016 | 206 | 833 | 6337 |
| Вибуття |  |  |  |  |  |  |  |
| Переміщення |  |  |  |  |  |  |  |
| **На31 грудня 2021 р.** | **1302** | **833** | **449** | **7055** | **206** | **2282-** | **12127** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Накопичена амортизація** |  |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 січня 2021 р.** | **(0)** | **(0)** | **(0)** | **1595** | **0** | **0** | **(1595)** |
| Надходження | (0) | (32) | (14) | (663) | (17) | (161) | **(887)** |
| Вибуття |  |  |  |  |  |  |  |
| Переміщення |  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 грудня 2021 р.** | **(0)** | **(32)** | **(14)** | **(2258)** | **(17)** | **(161)-** | **(2482)** |
| **Чиста балансова вартість** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 січня 2021 р.** | **1302** | **0** | **0** | **1444** | **0** | **1448** | **4194** |
| **На 31 грудня 2021 р.** | **1302** | **801** | **435** | **4797** | **189** | **2121** | **9645** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов’язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року об’єкти основних засобів не знаходилися у заставі.

Станом на 31 грудня 2021 р. вартість повністю амортизованих основних засобів та нематеріальних активів не має.

Станом на 31 грудня та 1 січня 2021 року, Керівництво провело оцінку показників зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів та зробило висновок, що таких показників немає.

# Інші необоротні активи

|  |  | **31 грудня 2021** |  | **31 грудня 2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи |  | 28 |  | 0 |
|  |  | **28** |  | **0** |

# Запаси (рядок 1100).

Запаси представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)*  | **31 грудня 2021 р.** |  | **31грудня 2020 р.** |
| Виробничі запаси | 43 |  | 0 |
| Незавершене виробництво |  |  |  |
| Товари |  |  |  |
| **Всього: Запаси** | **43** |  | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1125)Торговельна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  | **31 грудня 2021 р.** | **1 січня 2021 р.** |
| Торговельна дебіторська заборгованість  |  | **2370** | **0** |
| Очікуванні кредитні збитки  |  |  |  |
| **Всього: Торговельна дебіторська заборгованість** |  | **2370** | **0** |

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  | **31 грудня 2021 р.** | **1 січня 2021 р.** |
| Аванси постачальникам – треті сторони |  | 4817 | 0 |
|  |  |  |  |
| **Всього: Дебіторська заборгованість за виданими авансами** |  | **4817** | **0** |

14. Грошові кошти та їх еквівалентиСтаном на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках в розмірі 170 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1. тис грн.). Статутний капіталСтруктура Статутного капіталу Товариства на 31 грудня 2021 року була наступною: |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Прізвище, ім’я,****по-батькові Учасника** | **Розмір частки,****%** | **Номінальна вартість частки, грн.** |
| Cапожников Станіслав Фрідріхович | 50 | 15000 |
| Томчук Дмитро Петрович | 25 | 7500 |
| Зайцев Сергій Михайлович | 12,5 | 3750 |
| Іваниця Ірина Степанівна | 12,5 | 3750 |
| **Всього:** | **100** |   **30000** |

 |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| Статутний капітал повністю сплачений. |

# Інші довгострокові зобов’язання (рядок 1515)

Інші довгострокові зобов’язання представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  |  |  | **Балансова вартість** |  |
|  | **31 грудня 2021 р.** |  | **31 грудня 2020 р.** |
| Зворотня фінансова допомога |  |  |  | 4354 |  | - |
| **Всього:**  |  |  |  | **4354** |  | - |

Усі зобов’язання незабезпечені заставою. Фінансова допомога надана пов’язаною стороною під спільним контролем.

# Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  |  |  | **Балансова вартість** |  |
|  | **31 грудня 2021 р.** |  | **31 грудня 2020 р.** |
| Постачальники |  |  |  | 179 |  | - |
| Інші кредитори |  |  |  | 3727 |  | - |
| **Всього:**  |  |  |  | **3906** |  | **-** |

# Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

Податки до сплати представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  |  |  | **31 грудня 2021 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
| Податок на прибуток |  |  |  | 19 | - |
| Податок на ренту  |  |  |  | 368  | - |
| **Всього:**  |  |  |  | **387** | **-** |

# Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

Аванси отриманими за послуги представлені контрактними зобов’язаннями, які надаються Товариством в рамках основної діяльності.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  |  | **31 грудня 2021 р.** | **31 грудня 2020 р.** |  |
|  |  |  | 3460 | 3500 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Всього:**  |  |  | **3460** | **3500** |  |

# Інші поточні зобов’язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов’язання представлені наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  *(у тисячах гривень)* |  |  | **31 грудня 2021 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
| Розрахунки з іншими кредиторами |  |  | 2672 | 5384 |
| Розрахунки по податкам |  |  | 255 | - |
| **Всього:** |  |  | **2927** | **5384** |

# Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

В 2021 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства представлено доходом від операційної діяльності, а саме видобуток та реалізація піску.. Чистий дохід від реалізації продукції у 2021 році отримано від компаній діяльність яких провадиться в Україні.

# Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* | **2021** | **2020** |
| Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування | 840 | 134 |
| Знос та амортизаційна відрахування | 278 | - |
| Податки  | 826 | - |
| Інші витрати | 4204 | 272 |
| **Всього: Адміністративні витрати** | **6148** | **406** |

# Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120; 2150;2180)

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* | **2021** | **2020** |
| **Інші операційні доходи** |  |  |
| Інший операційний дохід | 3 | 0 |
| **Всього: Інші операційні доходи** | **3** | **0** |
|  |  |  |
| **Інші операційні витрати**  |  |  |
| Лікарняні, та відповідні соц. нарахування | 2 | - |
| Знос та амортизаційні відрахування  | 411 | - |
| Паливо  | 2134 | - |
| Зап.частини, мастила, метизи та інше | 2390 | - |
| Витрати майбутніх періодів | 5875 | 1645 |
| Інші витрати | 379 | - |
|  Витрати на збут | 7 |  |
| **Всього: Інші операційні витрати** | **11198** | **1645** |

# Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021року, представлені таким чином:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* | **2021** | **2020** |
| Витрати з поточного податку на прибуток | 19 | 0 |
|  |  |  |
| **Всього: Витрати з податку на прибуток** | **19** | **0** |

Застосована ставка податку на прибуток становила 18.0% у 2021 році.

# Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

## Загальна інформація

У зв’язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

* Кредитний ризик;
* Ризик ліквідності;
* Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

**Структура управління ризиками**

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства .

## (б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов’язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв’язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

### Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

### Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша дебіторська заборгованість та інші фінансові активи

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричиняти вплив на кредитний ризик, пов’язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Товариство не вимагає застави щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Товариство не має дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, інших фінансових активів та договірних активів, по яких не були визнані резерви під збитки у зв'язку із заставою.

Управлінський персонал не має затвердженої офіційної кредитної політики стосовно ризиків контрагентів; рівень кредитного ризику регулярно затверджується і контролюється індивідуально для всіх значних контрагентів.

Товариство обмежує свої кредитні ризики, пов’язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги шляхом встановлення максимального періоду платежу на індивідуальній основі для кожного окремого клієнта. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов’язаного з кожним конкретним контрагентом, Товариство розподіляє контрагентів за групами відповідно до їх кредитних характеристик, у тому числі згідно з їх географічним місцезнаходженням, історією торгових операцій з Товариством, а також залежно від наявності фінансових труднощів у минулому.

Максимальне значення кредитного ризику обмежене балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(у тисячах гривень)* |  |  | **31 грудня 2021 р.** |  | **1 січня 2021 р.** |  |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість |  |  | 2370 |  | 0 |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти |  |  | 170 |  | 1 |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |  |  | 4817 |  | 0 |  |
| **Всього: Кредитний ризик** |  |  | **7357** |  | **1** |  |

Станом на 31 грудня 2021 р. балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості з набільш суттєвим контрагентом становила 1975 тисяч гривень (1 січня 2020 р.: 0 тисяч гривень), що складає 83,34% від загальної балансової вартості торговельної дебіторської заборгованості (1 січня 2020 р.: 0%).

Товариство проводить неформальну регулярну кредитну оцінку фінансового стану своїх клієнтів та, як правило, не вимагає створення гарантійного забезпечення.

Рівень кредитного ризику регулярно затверджується та контролюється індивідуально для всіх значних контрагентів.

Товариство створює резерв на зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, який розраховується виходячи з оцінки потенційних збитків від них. Основними складовими резерву є компоненти конкретних збитків, що належать до індивідуально значущих ризиків і компоненти сукупних збитків прийнятих в цілому по групі подібних активів щодо збитків, які вже понесені, але ще не визнані. Розрахунок резерву сумнівних боргів проводиться на основі аналізу первісних даних оплат за аналогічними фінансовими активами.

##  (в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов’язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов’язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

##  (г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості.

### (і) Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що зміни ринкових показників таких, як курси іноземних валют, відсоткові ставки та ціни на акції можуть вплинути на прибуток Товариства чи вартість її фінансових іструментів. Метою управління ринковим ризиком є його контроль у межах прийнятних параметрів для оптимізації прибутку.

Товариство не зазнає валютного ризику у зв’язку з тим, що не проводить операції у іноземній валюті.

##  (д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справе-дливої вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов’язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань визначається з використанням дис-контованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів і зобов’язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, що можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов’язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня та 1 січня 2020 року.

# Зобов’язання та умовні зобов’язання

## (а) Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 31 грудня 2021 р. у Товариства капітальні зобов’язання відсутні.

## (б) Умовні податкові зобов’язання

Товариство здійснює всі операції в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз’яснень і судових рішень, що податкові зобов’язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

## Судові процеси

Товариство НЕ БЕРЕ участь у розгляді судових справ в ході своєї звичайної діяльності. Керівництво не вважає, що результат будь-яких таких дій матиме суттєвий вплив на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

## 10. Операції з пов’язаними особами

Відповідно до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін», до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

* + підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
	+ асоційовані компанії;
	+ спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
	+ члени провідного управлінського персоналу Товариства;
	+ близькі родичі особи, зазначеної вище;
	+ компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
	+ програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства

Категорії відносин Товариства з пов’язаними сторонами мали наступний характер:

а) материнська компанія-

б) інші по’вязані сторони

Операції з пов’язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.наступні:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Реалізація послуг та інші надходження** | **Адміністративні витрати** | **Інші операційні доходи/(витрати)**  | **Фінансові доходи/(витрати)**  |
| Інші пов'язані сторони  | - | 122 | **-** | - |
| **Всього** | **-** | **122** | **-** | **-** |

Операції з пов’язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.наступні:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Реалізація послуг та інші надходження** | **Адміністративні витрати** | **Інші операційні доходи/(витрати)**  | **Фінансові доходи/(витрати)**  |
| Інші пов'язані сторони  | **-** | **110** | **-** | **-** |
| **Всього** | **-** | **110** | **-** | **-** |

Балансові залишки за операціями з пов’язаними сторонами станом на 31 грудня 2021р. представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги** | **Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги** | **Фінансова допомога (отримана)** |
| Інші пов'язані сторони  | - | - | (4354) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всього** | **-** | **-** | **(4354)** |

Балансові залишки за операціями з пов’язаними сторонами станом на 31 грудня 2020р. представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги** | **Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги** | **Фінансова допомога (отримана)** |
| Інші пов'язані сторони  | - | - | 4790 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всього** | **-** | **-** | **4790** |

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021р., представлена заробітною платою у розмірі 122 тис. грн., а у 2020 році 110 тис.грн. відповідно.

 Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

# 11. Події після звітного періоду

Між датою складання звітного балансу і датою затвердження фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився  31 грудня  2021 року, розпочалася військова агресія російської федерації проти України та був введений воєнний стан в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX.  Ця подія не потребує коригування фінансової звітності, проте  може вплинути на економічні рішення користувачів через значне зростання рівню усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи.

            Після 24 лютого 2022 року Товариством здійснений ряд заходів з метою забезпечення безперервності діяльності Товариства, зокрема, Товариство  припинило придбання нового обладнання на період воєнного стану.

Також, частина співробітників Товариства була переведена на роботу неповний робочий день, що дозволило скоротити витрати на плату праці  з 121тис. грн в січні 2022 року до 59 тис. грн в квітні 2022 року.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство  не отримувало повідомлень щодо руйнування нерухомого майна.

В умовах підвищеної невизначеності щодо потенційних майбутніх економічних сценаріїв в умовах воєнного стану та його впливу на всі сфери життя, Товариство продовжує постійний та регулярний перегляд оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом 11 липня 2022 року та була підписана від імені:

**Директор О.О.Кирпа**

11 липня 2022 р.