

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТДВ «НАДВІРНЯНСЬКИЙ КАР'ЄР-КАРПАТИ»**

на 31.12.2021 року

Зміст

1. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ З ПОСИЛАННЯМ НА ІНФОРМАЦІЮ У ПРИМІТКАХ.....	2
2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО.....	9
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	9
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ, ПРИПУЩЕННЯ.....	16
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	17
6. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	18
7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ.....	28
8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	34
9. ФАКТОРИ РИЗИКІВ, ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	35
10. ПОЛІТИКА ЩОДО УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	38

Дата (рік, місяць, число)

2022. 01. 01

за ЄДРПОУ 00292575

за КОАТУУ 26120070010010041

за КОПФГ 250

за КВЕД 08.12

Товариство ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Територія Івано-Франківська

Організаційно-правова форма господарювання ТДВ

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 70

Адреса, телефон вул. Довбуша 1/б, с. Пасічна, Надвірнянський район

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 р.

АКТИВ	При- мітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6.1.1	1000	632	547
Первісна вартість		1001	1207	1204
накопичена амортизація		1002	575	657
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби	6.1.2	1010	21293	53447
Первісна вартість		1011	50200	86745
знос		1012	28907	33298
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		
Усього за розділом I		1095	21925	53994
II. Оборотні активи				
Запаси	6.1.3	1100	3040	3215
Виробничі запаси		1101		
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103		
Товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.1.4	1125	16036	19440
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6.1.4	1130	7861	7345
з бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.4	1155	360	440
Поточні фінансові інвестиції		1160		

Гроші та їх еквіваленти	6.1.5	1165	353	52
Готівка		1166		
Рахунки в банках		1167		
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи		1190	112	150
Усього за розділом II		1195	27762	30642
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	49687	84636
Пасив		Код рядка		
1		2		
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.1.6	1400	2175	2175
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.1.7	1420	16390	22433
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Усього за розділом I		1495	18565	24608
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків	6.1.8	1510		19968
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові забезпечення		1520		
Цільове фінансування		1525		
Благодійна допомога		1526		
Усього за розділом II		1595		19968
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610		
товари, роботи, послуги	6.1.9	1615	25828	31868
розрахунками з бюджетом	6.1.10	1620	2516	3942
у тому числі з податку на прибуток		1621	716	658
розрахунками зі страхування	6.1.11	1625	2	111
розрахунками з оплати праці	6.1.11	1630	347	420
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.1.12	1635	1434	2182
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	26	26
Поточні забезпечення		1660	817	1067
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	6.1.13	1690	152	444
Усього за розділом III		1695	31122	40060
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	49687	84636

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
00292575		

Товариство ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»
(найменування)

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

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Розділ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.14	2000	63508	63915
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.15	2050	(46227)	(51435)
Валовий :				
прибуток		2090		
збиток		2095	17281	12480
Інші операційні доходи	6.1.16	2120	6867	6784
Адміністративні витрати	6.1.17	2130	(8761)	(7187)
Витрати на збут	6.1.18	2150	(1894)	(3132)
Інші операційні витрати	6.1.19	2180	(6657)	(4114)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	6836	4831
збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220	7	
Інші доходи		2240	1500	
Фінансові витрати	6.1.20	2250	(922)	(86)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			7421	4745
прибуток		2290		
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	(1378)	(862)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	6043	3883
збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6043	3883

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього Року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22546	26901
Витрати на оплату праці	2505	6518	4740
Відрахування на соціальні заходи	2510	1433	969
Амортизація	2515	9058	7623
Інші операційні витрати	2520	24356	21204
Разом	2550	63911	61437

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2022	01	01
00292575		

Товариство з додатковою відповідальністю
«Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Стаття	Розділ Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:			76019	74654
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000		
Повернення податків і зборів		3005		
у тому числі податку на додану вартість		3006		
Цільового фінансування		3010		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Надходження від повернення авансів		3020		1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025		
Надходження від операційної оренди		3040		
Інші надходження		3095	2015	125
Витрачання на оплату:			(39681)	(37138)
Товарів (робіт, послуг)		3100		
Праці		3105	(5155)	(3791)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(1725)	(1422)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(12576)	(9070)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(725)	(556)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(7346)	(4019)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(4505)	(4495)
Витрачання на оплату авансів		3135		
Витрачання на оплату повернення авансів		3140		(677)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(349)	
Інші витрачання		3190	(322)	(618)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.1.21	3195	18226	22064
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200		
необоротних активів		3205	4300	
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		
дивідендів		3220		
Надходження від деривативів		3225		
Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255		
необоротних активів		3260	(41453)	(20592)
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на придбання дочірнього Товариства та іншої господарської одиниці		3280		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.1.21	3295	-37153	-20592

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300		
Отримання позик		3305	23074	200
Інші надходження		3340	7	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345		
Погашення позик		3350	3373	751
Сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360	(978)	(98)
Інші платежі		3390	(164)	(620)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6.1.21	3395	18626	-1269
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.1.21	3400	-301	203
Залишок коштів на початок року		3405	353	150
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець року	6.1.21	3415	52	353

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
00292575		

Товариство

ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Розділ примітки	Код рядка	Зареєстрований (паювий) 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	6.1.22	4000	2175				16390			18565
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005								
Виправлення помилок		4010								
Інші зміни		4090								
Скоригований залишок на початок року	6.1.22	4095	2175				16390			18565
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.1.22	4100					6043			6043
Інший сукупний дохід за звітний період		4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111								
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205								
Відрахування до резервного капіталу		4210								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220								
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240								
Погашення заборгованості з капіталу		4245								
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270								
Вилучення частки в капіталі		4275								
Інші зміни в капіталі		4290								
Разом змін в капіталі	6.1.22	4295					6043			6043
Залишок на кінець року	6.1.22	4300	2175				22433			24608

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

1.1 Основні відомості, мета та огляд діяльності

Товариство з додатковою відповідальністю «Надвірнянський кар'єр-Карпати» (надалі Товариство) було зареєстроване 18.04.1994 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 112 145 0000 0000949

Місцезнаходження Товариства: с. Пасічна, вул. Довбуша буд. 1Б, Івано-Франківська область, Надвірнянський район, індекс 78432.

Предметом діяльності Товариства є видобування пісковиків в якості сировини для виробництва щебеню будівельного (08.12 КВЕД-2010). Товариство з додатковою відповідальністю «Надвірнянський кар'єр-Карпати» отримало спеціальний дозвіл на користування надрами № 880 від 26 травня 2017 року на термін 20 років.

1.2. Операційне середовище

Протягом останніх років Україна знаходиться в стані політичних та економічних потрясінь. У 2021 році продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, як наслідок господарським операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою ринковою економікою.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. На українську економіку мають вплив ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку в світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Негативні явища торкнулися також нафтогазової промисловості.

Діяльність Товариства, так само і діяльність інших господарюючих суб'єктів в Україні, перебуває і може далі перебувати протягом певного часу під впливом тривалої невизначеності в економічному та політичному середовищі України у зв'язку з пандемією «COVID - 19». Законодавчі та виконавчі органи України оголосили ряд обмежень, які впливають на розвиток Товариства, проте не зупиняють його розвитку.

У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в Україні. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна впливати на майбутні господарські операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариства, а також його здатність своєчасно погашати зобов'язання.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності та розвитку Товариства в умовах, що склалися, однак на цей момент неможливо остаточно передбачити майбутні результати його діяльності та фінансовий стан.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які діяли у 2021 р., включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб - сайті МФУ. Фінансова звітність є звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої.

При формуванні фінансової звітності Товариство застосовувалися вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ та МСБО та поправки до них, які були прийняті

При складанні фінансової звітності Товариство використовує всі стандарти та інтерпритації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 01.01.2021р.

Застосування правок та інтерпретацій не призвело до істотних змін облікової політики Товариств, що впливає на звітні дані поточного та попереднього років. Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність. Внесені поправки та зміни не мали впливу на фінансову звітність.

Протягом 2021 року були внесені наступні зміни та поправки до МСФЗ та МСБО, які набули чинності станом на 31.12.2021 р. та, відповідно, не застосовувалися достроково.

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених в процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих в результаті випробування свердловини. З 01.01.22 р. забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує активи до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування стандартів фінансової	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

звітності»	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В.3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так з 01.01.2022р. при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких проводилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в 10 – ти відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	<p>Стимулюючі платежі по оренді. До внесення поправок до ілюстративного прикладу №13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. При цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Тому Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу №13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання

		<p>здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> • урегулювання визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. •
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», практичні рекомендації (IFRS) 2 «Формування суджень про суттєвість»		<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»		<p>До появи цих поправок, МСФЗ 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш якісною, Рада МСФЗ вирішила замінити визначення зміни в бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки – це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю». Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>
МСБО 12 «Податки на прибуток»	12 на	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосування податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та</p>

	<p>оподатковуюються, пов'язаних:</p> <p>і) з активами у формі права користування та зобов'язання з оренди; і</p> <p>її) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Продаж до МСФЗ (IFRS) 10 МСБО 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки і збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Грунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Розрахунки в іноземній валюті проводили. (Одноразова операція).

2.3. Вплив COVID – 19 на фінансову звітність

Протягом 2021 року продовжувалося глобальне розповсюдження COVID – 19, проте фінансова система фінансова система на дату підготовки фінансового звіту не зазнала значного впливу за рахунок цього фактору. Ризики, притаманні діяльності Товариства є несуттєвими. Товариством визначено, що ці події некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID – 19.

Протягом 2021 року Товариством здійснювалися заходи, щодо мінімізації впливу COVID – 19 на його діяльність та показано готовність продовжувати діяльність у умовах невизначеності, спричиненій COVID – 19.

2.4. Вплив війни на фінансову звітність

Після дати балансу та до 05.05.2022 року - дати затвердження фінансової звітності, відбулися події, які можуть суттєво вплинути на здатність Товариства здійснювати свою діяльність на основі принципу безперервності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося

військове вторгнення Російської Федерації на територію України. Тому є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

Враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні», неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

ракетні обстріли території Івано – Франківської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;

значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;

ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;

розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Товариства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченні витрат. Наразі, Товариство немає ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

2.5. Зміна клімату

Мета ТДВ «Надвірнянський кар'єр - Карпати» у сфері екологічної діяльності – створення інтегрованої системи екологічного управління виробничим процесом та формування простору соціальної відповідальності за збереження навколишнього середовища.

Екологічна політика ТДВ «Надвірнянський кар'єр - Карпати» спрямована на пропагування екологічних знань та розвиток культури сталого споживання, зменшення витрат енергетичних, водних та інших ресурсів, раціональне управління матеріальними ресурсами та утилізацією відходів.

Принципи екологічної політики:

- Принцип відповідності – дотримання вимог державних законодавчо-нормативних і правових актів;
- Принцип системності - проведення систематичного моніторингу екологічних аспектів і оцінки їх впливу на навколишнє середовище;
- Принцип адаптованості – системного благоустрою території, впровадження енергоощадного режиму функціонування;
- Принцип безпеки - прояв турботи про здоров'я працівників підприємства шляхом підвищення рівня безпеки при організації роботи з попередження аварійних ситуацій, проведення профілактичних заходів;
- Принцип мобільності - навчання і систематичне підвищення кваліфікації персоналу всіх рівнів з питань в екологічній сфері.

Напрями реалізації екологічної політики:

- Екологічний менеджмент – дотримання вимог чинного природоохоронного законодавства та національних стандартів при реалізації принципів екологічної політики;
- Ресурсна ефективність – зменшення рівня енергоспоживання та інших ресурсів;
- Охорона довкілля – здійснення заходів внутрішнього та зовнішнього озеленення.

2.6. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності Товариства, в рамках якого, активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал Товариства провів оцінювання із врахуванням ситуацій, в тому числі у зв'язку з поширенням COVID-19, війною та скерував діяльність щодо максимально зменшити суттєві невизначеності пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

2.7. Суттєвість та групування

На доречність інформації впливає її доречність та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її упущення чи викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється та допустимості помилки. Тобто, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Відповідно до прийнятої облікової політики Товариство приймає для бухгалтерського обліку наступний поріг суттєвості:

Дохід від реалізації продукції	10% - 6351 тис.грн
Балансова вартість активів (пасивів)	3% - 2539 тис.грн
Власний капітал	5% - 1230 тис.грн
Прибуток до оподаткування	3% - 223 тис.грн

2.8. Затвердження фінансової звітності

Дійсна фінансова звітність Товариства:
затверджена власниками 05.05.2022 р.
затверджена до випуску директором Товариства 05.05.2022 року.

2.9. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є календарний рік, який охоплює період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рр.

2.10. Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

На вимогу пп.1 статті 12.1 та пп. 4 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (із змінами) фінансова звітність складена за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики із застосуванням міжнародних стандартів.

Товариство подає комплект окремої фінансової звітності загального в такому складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф №3;
- Звіт про власний капітал, ф №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік.

2.11. Додаткова інформація

Відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон) фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. Звітність складається в електронному форматі, який визначається як XBRL.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ, ПРИПУЩЕННЯ

3.1. Судження

Складання фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ не застосовувалися.

3.2. Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Товариства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Оціночні значення на 31.12.2021 р. відповідають прийнятим оцінкам облікової політики та відповідно до умов функціонування Товариства.

3.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключевим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій: та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових коригувань, мала б істотний вплив на відображення у фінансовій звітності чистого прибутку або збитку.

3.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту. Проте існують невизначеності, що не є підконтрольними та можуть суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Товариством визнається резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно – знецінених фінансових активів) або 12 – місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом лише на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку з'ясовується, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи є потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

У 2021 р. кредитних збитків не визнано.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариством здійснюються такі оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань:

1. *Грошові кошти*. Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Метод оцінки – ринковий. Вхідні дані – курси НБУ.
2. *Дебіторська заборгованість*. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю. Метод оцінки – дохідний. Вхідні дані – контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.
3. *Інструменти капіталу*. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Метод оцінки – дохідний, витратний. Значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу (Форма 1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма 2).
4. *Поточні зобов'язання*. Первісна оцінка здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка – за амортизованою собівартістю. Метод оцінки – витратний. Вхідні дані – контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

4.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020

Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Запаси			3215	3040		
Грошові кошти	52	353				

У 2021 році переведень між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості не відбулося.

4.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Грошові кошти та їх еквіваленти	52	353	52	353
Інша поточна дебіторська заборгованість	360	440	360	440

Керівництво Товариством вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. Також застосовується оцінка за справедливою вартістю або амортизаційною собівартістю окремих фінансових інструментів. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика затверджена наказом по Товариству від 29.12.2020 р. Положення облікової політики застосовуються послідовно у відношенні всіх аналогічних статей, для подібних операцій, інших подій, якщо інше не вимагається або не дозволено спеціально будь яким стандартом МСФЗ і відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

5.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, основаної на методі «функції витрат» або «собівартість реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Потоки грошових коштів, які виникають у зв'язку з податками на прибуток, класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності за винятком випадків, коли існує практична можливість і вони можуть бути ідентифіковані з результатами фінансової або інвестиційної діяльності. Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів, станом на 31.12.2021 року відсутні.

Товариство не відокремлює компоненти діяльності, тому не розкриває інформацію за сегментами.

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство виступає стороною договірних положень щодо інструмента. Поточні фінансові активи – це фінансові активи щодо яких Товариство має намір продажу протягом періоду, що не перевищує 1 рік; у складі довгострокових фінансових активів обліковуються активи, які не відповідають критеріям короткотермінових.

5.3.2. Фінансові активи

Товариство визнає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються окремі правила оцінки та визнання прибутків і збитків: фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю; фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході; фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю якщо виконуються наступні умови: фінансовий актив утримується в рамках бізнес – моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і визнаних відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи Товариства за амортизованою вартістю включають іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

До всіх операцій придбання або продажу фінансових активів Товариство застосовує метод обліку за датою розрахунку, який передбачає:

визнання активу в день його одержання Товариством;

припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття на дату здійснення його поставки Товариством.

Будь-які зміни у справедливій вартості активу, який має надійти протягом періоду між датою операції та датою розрахунку Товариство обліковує в той самий спосіб, у який він обліковує придбаний актив. Зміна вартості не визнається для активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, вона визнається в прибутку або збитку щодо активів, класифікованих як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, та вона визнається в іншому сукупному доході щодо фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та щодо інвестицій в інструменти власного капіталу.

Товариство припиняє визнання фінансового активу, якщо закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу, або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

5.3.3. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються, позикові кошти та кредиторська заборгованість, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, похідні інструменти, класифіковані за судженням керівництва Товариства. При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на безпосередньо пов'язані з ним витрати по договору. Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком: зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; договірних зобов'язань надати позику.

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

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. Первісно, довгострокова кредиторська заборгованість та процентні банківські кредити визнаються за – амортизованою вартістю застосовуючи метод ефективного відсотка. Первісна вартість зобов'язань включає також витрати за договором, пов'язані безпосередньо з ним. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь - яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Сума амортизації включається до складу фінансових витрат в звіті про фінансові результати.

Торгова та інша кредиторська заборгованість Товариства без оголошеної ставки відсотка погашається, в основній своїй масі, в терміни, що не перевищують 90 днів. Торгова та інша короткострокова кредиторська заборгованість відображається по номінальній вартості, оскільки вплив дисконтування в цьому випадку є несуттєвим.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається:

тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли спливає термін його виконання.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що суттєво відрізняються або якщо умови наявного фінансового зобов'язання суттєво змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про фінансові результати. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються на дату укладання угоди, у результаті якої Товариство стає стороною за договором, що являє собою фінансовий інструмент.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або минає строк його дії.

До інших фінансових зобов'язань відносяться кредити й позики, банківські овердрафти й кредиторська заборгованість по торговельним та іншим операціям.

Банківські овердрафти, що підлягають погашенню на першу вимогу банку й використовуються Товариством в рамках загальної стратегії керування коштами, включаються до складу коштів та їх еквівалентів для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів.

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися в обліку та фінансовій звітності, коли воно припиняється або коли його умови в значній мірі змінюються.

5.3.4. Резерв очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом.

Оцінка очікуваних кредитних збитків передбачає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін обліку фінансового активу. Товариство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для покупців і загальних економічних умов.

5.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

5.3.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом).

Товариство виділяє короткострокову і довгострокову дебіторську заборгованість, яка класифікується на:

- торгова дебіторська заборгованість;
- заборгованість бюджету за податком на прибуток;
- інша дебіторська заборгованість.

Через низьке значення різниці в оцінці методом скоригованої ціни купівлі та суми для оплати Товариство обліковує заборгованість в розмірі для оплати, за вирахуванням збитків від знецінення. Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Списання дебіторської заборгованості виконується, беручи до уваги рівень ймовірності її оплати, використовуючи наступні принципи:

- на заборгованості направлені до суду створення резерву є обов'язковим;
- по сумнівних боргах, імовірність погашення боргу протягом наступних шести місяців, дуже невелика;
- для дебіторської заборгованості для виплати, якої боржник має заборгованість більше 180 днів, а відповідно до фінансової та майнової оцінки активів боржника, імовірність погашення боргу в розмірі 100%, дуже невелика;
- для застрахованої заборгованості Товариство створює резерв заборгованості у випадках, описаних в трьох попередніх пунктах.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка за мінусом резервів на знецінення. Будь - яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень коштів, дисконтованих із застосуванням середньої ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (за валютою, строком, типом та ін.).

5.3.7. Зобов'язання та кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- керівництво Товариством сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- керівництво Товариством не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду;

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

5.3.8 Дисконтування

Розрахунок теперішньої вартості однієї гривні в майбутньому (PV) здійснюється за формулою:

$$PV = \frac{FV}{(1+i)^n}$$

FV - майбутня вартість;
PV - теперішня вартість;
I - ставка дисконтування;
n - число періодів, за які нараховуються відсотки

Короткострокова заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється в первісно зазначеній в рахунку сумі.

При визначенні процентної ставки Товариство користується інформацією, наведеною Національним банком України.

5.3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, кошти поточних та депозитних рахунках, інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу. Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У разі обмеження права користування коштами на поточних рахунках в установах банків ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Основні засоби

5.4.1.1. Визнання, оцінка, амортизація основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально(культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Якщо конкретний елемент основних засобів складається з окремих і важливих складових з різним періодом використання, то ці частини визнаються, як окремі позиції основних засобів (об'єкти, компоненти). Облік основних засобів здійснюється за об'єктами в кількості і вартості в розподілі на групи.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і доведення активу до готовності його використання з дати введення в експлуатацію.

Для обліку основних засобів та нарахування амортизації Товариство використовує наступний поділ на групи та очікувані терміни експлуатації:

Найменування групи	Термін експлуатації
Земельні ділянки	Безстроково
Будинки та споруди	15 років
Машини та обладнання	5 років
З них: електронно - обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому	2 роки

числі стільникові), мікрофони і рації	
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Інші основні засоби	5 років

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Вибуття основних засобів відображається на рахунках обліку інших доходів і витрат.

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Витрати на заміну тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

5.4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів виконується лінійним методом протягом періоду економічного використання. Періодично верифікується строк корисного використання та метод нарахування амортизації нематеріального активу, відповідно до судження управлінського персоналу на підставі очевидних даних щодо зміни вартості аналогічних нематеріальних активів.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Строки корисного використання встановлюються на рівні:

Група	Термін експлуатації
Комп'ютерні програми	1 рік (або згідно існуючої оцінки на момент визнання)
Інші НМА	1 рік (або згідно існуючої оцінки на момент визнання)
Ліцензії, спецдозволи	5 років (або згідно існуючої оцінки на момент визнання)

5.4.3. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

У 2021 р. в оренду приміщення не здавалися, відповідно інвестиційної нерухомості не визнавалося.

5.5. Зменшення корисності активів

5.5.1. Зменшення корисності основних засобів

МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від Товариства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодовувана вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації – це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання.

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, Товариство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

5.5.2. Зменшення корисності не фінансових активів

У разі наявності будь – яких показників зменшення корисності активів обчислюється сума очікуваного відшкодування такого активу для визначення суми збитків від зменшення корисності, якщо такі є. За наявності таких ознак проводиться щорічне тестування на предмет знецінення, при якому визначається очікувана вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, визнається, що корисність активу зменшилася і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

У 2021 р. Товариство не визнавало збитків від знецінення активів.

5.7. Облікові політики щодо запасів

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, готова продукція.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші.

При списанні у разі вибуття запасів Товариство оцінює запаси за ідентифікованою собівартістю. Протягом звітного періоду фактів псування, витрат запасів не виявлено.

Готова продукція оцінюється по чистій вартості реалізації – сумі, яку Товариство очікує отримати від продажу готової продукції у ході звичайного ведення бізнесу за цінами, що підлягають державному регулюванню. Чиста вартість реалізації відображає її справедливу вартість.

5.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно.

Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат.

5.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь - якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

5.9. Облікові політики щодо доходів та витрат

5.9.1. Доходи

Для визнання доходу Товариство застосовує судження і враховує всі доречні факти та обставини при аналізі виконання договорів на кожному їх етапі.

5.9.1.1. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації готової продукції визнається у періоді, коли досягається згода щодо кількості і ціни, і виручка може бути достовірно визначена та юридично підлягає сплаті. До цієї дати всі ризики та вигоди від реалізації готової продукції зберігаються за Товариством. Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну договору на вплив вартості грошей у часі.

Товариство застосовує спрощення щодо визнання доходів до договорів з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах.

Датою визнання доходів є дата переходу у власність покупцю активу.

5.9.1.2. Операційні доходи

Операційні доходи визнаються в тому періоді, до якого вони належать. Це доходи безпосередньо не пов'язані з операційною діяльністю Товариства, зокрема та не виключно: вартість проданих нефінансових основних засобів, актуалізаційне відрахування (збільшення вартості запасів, оплачувані списані зобов'язання, відшкодування судових витрат, отримані компенсації, надлишки запасів, матеріали з перероблених матеріалів зі складу, малоцінні різниці, тощо).

5.9.1.3. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають доходи від фінансових операцій, зокрема: доходи від використання іншими економічними суб'єктами активів Товариства, які приносить відсотки, дивіденди, роялті; процентний дохід визнається в момент розрахунку, з урахуванням ставки повернення з активів; дохід у вигляді дивідендів визнається, коли Товариство отримає права на дані дивіденди; додатні курсові різниці.

5.10. Витрати, собівартість

5.10.1. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визначаються у звіті про прибутки і збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню активу у звіті про фінансовий стан.

5.10.2. Собівартість

Собівартість складається з витрат, понесених у зв'язку з отриманням доходу та визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

5.10.3. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізується як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

5.10.4. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. У звітному періоді операції в іноземній валюті здійснювалися, залишки коштів в іноземній валюті відсутні.

5.11. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.11.1. Статутний капітал

Статутний капітал оцінюється за номінальною вартістю, яка виникає з Статуту Товариства. Статутний капітал складається з внесків учасників. Заборгованості учасників щодо внесків немає.

5.11.2. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та зменшують капітал на звітну дату тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками на загальних зборах. Дивіденди, оголошені впродовж звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між учасниками відповідно до їх часток володіння в статутному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату. Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах учасників.

5.11.3. Умовні зобов'язання та активи

Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Товариство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити. Товариство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

У 2021 р. Товариство не визнавало умовні активи.

5.11.4. Сальдо за договорами

Контрактний актив – це право на компенсацію в обмін на товари, послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товар або послугу покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визначається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Щодо короткострокових авансових платежів, то Товариством використовуються спрощення практичного характеру. Відповідно до даного спрощення Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладання договору Товариство очікує, що період між передачею Товариством обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

5.11.6. Пов'язані сторони

Пов'язана сторона – це особа або суб'єкт, який має відношення до підзвітної особи, людина або близький член сім'ї цієї особи пов'язаний із звітністю, якщо ця особа має контроль, спільний контроль чи значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом його ключового управлінського персоналу.

Розглядаючи будь – які відносини, які можуть бути визначені як операція з пов'язаною стороною, Товариство враховує сутність операції, а не лише її юридичну форму.

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24. Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Товариства визнано фізичних осіб – учасників Товариства. Операції з пов'язаними сторонами полягають у виплатах передбачених Статутом.

Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та належного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

5.11.7. Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Товариством не визнано подій після дати балансу, які б коригували фінансову звітність у зв'язку з наявною невизначеністю.

5.12. Облікові політики щодо податків

5.12.1. Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ нараховується за ставкою 20%. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару або на дату отримання платежів від споживачів в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ (це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням ПДВ, крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

5.12.2. Податок на прибуток (ПНП)

Нарахування поточного ПНП здійснюється згідно з національним податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових різниць, відображених Товариством в податковій декларації.

У 2021 р. ставка ПНП складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

5.12.3. Інші обов'язкові платежі

До інших обов'язкових платежів Товариства належать:

- Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин
- Екологічний податок
- Транспортний податок
- Плата за землю (орендна плата)
- Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Примітка 6.1.1. Нематеріальні активи (стаття 1000, 1001,1002)

Стаття	На 31.12.2020р., тис.грн.	На 31.12.2021р., тис.грн.
Інший нематеріальний актив (стаття 1000), балансова вартість	632	547
первісна вартість (стаття 1001), в т.ч.	1207	1204
– права користування природними ресурсами	1203	1204
– авторське право та суміжні з ним права	4	
накопичена амортизація (стаття 1002)	575	657

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість нематеріальних активів становить 547 тис.грн. У складі інших нематеріальних активів обліковується:

- Геолого-економічна оцінка запасів
- Спецдозвіл на користування надрами
- Ліцензія на право зберігання пального

Примітка 6.1.2. Основні засоби (стаття 1010, 1011,1012)

Стаття	На 31.12.2020р., тис.грн.	На 31.12.2021 р., тис.грн.
Основні засоби (стаття 1010), залишкова вартість	21293	53447
Первісна вартість (стаття 1011), в т.ч.:	50200	86745
– Будинки, споруди	6364	6460
– Машини та обладнання	33738	67758
– Транспортні засоби	9723	12220
– Інструменти, прилади, інвентар та інші	375	307
Накопичена амортизація (стаття 1012)	28907	33298

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю, що станом на 31.12.2021 р. дорівнює історичній вартості.

Строки корисного використання основних засобів не переглядалися. Станом на 31.12.2021 р. основні засоби передавалися в якості забезпечення кредитних угод. Основні засоби не перебували під заставою та арештом та ін.

Сума капітальних інвестицій, об'єкти по яких не введені в експлуатацію на початок та кінець звітного періоду відображена в Звіті про фінансовий стан в складі основних засобів.

Примітка 6.1.3. Запаси

Виробничі запаси (стаття 1100)

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р., тис.грн.
Сировина та матеріали	231	3
Паливо	949	733
Тара й тарні матеріали	-	
Запасні частини	55	90
Інші матеріали	32	6
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	1538	2383
Товари	235	0
Всього	3040	3215

Виробничі запаси

Стаття	На 31.12.2020 р., тис.грн.	На 31.12.2021 р., тис.грн.
Витратні матеріали за історичною собівартістю	1267	835
Виробничі запаси	1267	835
Всього запасів	1267	835

Готова продукція

Стаття	На 31.12.2020 р., тис.грн.	На 31.12.2021 р., тис.грн.
Готова продукція за історичною собівартістю	1538	2383
Всього готової продукції	1538	2383

На 01.01.2021 р. та на 31.12.2021 р. Товариством не визнано, відповідно не було здійснено коригування вартості готової продукції шляхом нарахування резерву в зв'язку із знеціненням. Запаси відображено в звіті про фінансовий стан за найменшою із вартостей: собівартістю, можливою чистою ціною реалізації, що відповідає справедливій вартості.

Запаси, визнані в якості витрат в звітному періоді, відображені в Звіті про фінансову результати Товариства за напрямками використання в складі собівартості реалізованої продукції, витрат адміністративних, на збут та інших операційних витрат.

В якості застави, для забезпечення виконання зобов'язань Товариства, запаси у звітному періоді не передавалися.

Примітка 6.1.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Дебіторська заборгованість, всього	16138	19771
Резерв сумнівних боргів	102	331
Дебіторська заборгованість за мінусом	16036	19440

резерву (стаття 1125)		
-----------------------	--	--

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Стаття	На 31.12.2020р., тис.грн.	На 31.12.2021р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130)	7861	7345

Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	360	440

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, у зв'язку з незначним терміном очікуваного погашення за умовами договорів, відображені по номінальній недисконтованій вартості, що відповідає її справедливій.

Товариство створювало протягом 2021 року резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2021 року становить 331,0 тис.грн.

До складу іншої дебіторської заборгованості віднесено заборгованість за короткостроковими поворотними безвідсотковими позиками. Позики видані на зворотній основі та є безвідсотковими.

Примітка 6.1.5. Гроші та їх еквіваленти

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти (стаття 1165), в т.ч.:	353	52
Готівка	5	2
Рахунки в банку	348	50

Товариство використовує у своїй діяльності рахунки, відкриті в АБ «Укргазбанк», та АТ «Приватбанк». Грошові кошти складаються з грошових коштів в національній валюті України на поточних банківських рахунках та готівки в касі.

Примітка 6.1.6. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства складає 2175 тис. грн.. На 31 грудня 2019 року статутний капітал був повністю сплачений учасником Товариства. Розмір статутного капіталу протягом звітного періоду не змінювався. Учасник, який володіє 100% часткою в статутному капіталі є фізична особа - громадяни України, який є бенефіціарними власниками та має прямий вирішальний вплив.

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Статутний капітал (стаття 1400), в т.ч.:	2175	2175
Чуфус В.М.	2175	2175

Примітка 6.1.7. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток товариства становить:

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Нерозподілений прибуток (стаття 1420)	16390	22433

Товариством у 2021 році не проводилися виплати дивідендів.

Примітка 6.1.8. Довгострокові зобов'язання

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	-	19968

За довгостроковими кредитами банку заборгованості по термінах виплати відсотків та тіла кредиту немає. Розрахунки проводяться згідно затвердженого графіку. Кредит отримано за Програмою «Доступні кредити 5-7-9%» дає змогу зменшити кредитне навантаження завдяки частковій компенсації державою нарахованих відсотків за кредит, тобто різниці між базовою та пільговою ставками. На суму компенсованих державою відсотків визнано інший дохід від операційної діяльності.

Примітка 6.1.9. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Поточні зобов'язання товари, роботи, послуги (стаття 1615)	25828	31868

Примітка 6.1.10. Поточні зобов'язання за розрахунки з бюджетом

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Поточні зобов'язання за розрахунки з бюджетом (стаття 1620), в т.ч.:	2516	3942
Податок на прибуток	465	1118
Податок з доходів фізичних осіб	-	88
ПДВ	550	125
Плата за користування надрами	1391	2490
Податок з власників транспортних засобів	15	13
Орендна плата за землю	84	90
Податок на нерухоме майно	8	10
Військовий збір	2	7
Екологічний податок	1	1

Примітка 6.1.11. Поточні зобов'язання зі страхування

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Поточні зобов'язання зі страхування (стаття 1625)	2	11

Заборгованість зі страхування виникла за грудень 2021 р. та сплачена у січні 2022 р.

Примітка 6.1.11. Поточні зобов'язання з оплати праці

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Поточні зобов'язання з оплати праці (стаття 1630)	347	420

Заборгованість з оплати праці виникла за грудень 2021 р. та сплачена у січні 2022 р.

Примітка 6.1.12 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)	1434	2182

У складі кредиторської заборгованості за одержаними авансами обліковується: попередня оплата клієнтами за готову продукцію

Примітка 6.1.13. Інші поточні зобов'язання

Стаття	На 31.12.2020р. тис.грн.	На 31.12.2021р. тис.грн.
Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	152	444

До складу іншої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2021 року віднесено: заборгованість за короткостроковими поворотними безвідсотковими позиками в сумі - 340 тис.грн. Позики видані на зворотній основі та є безвідсотковими; відсотки за кредитним договором в сумі - 96 тис.грн. нараховані за грудень 2021 року, які погашено в січні 2022 року; розрахунки по виконавчих листах в сумі - 8 тис.грн.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість поточних зобов'язань є достатньо наближеною до їх справедливої вартості. Кредиторська заборгованість по якій минув термін позовної давності не обліковується.

Примітка 6.1.14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Сума доходу визначається на підставі цін на реалізацію затверджених у прайсі директором Товариства. Методика визначення цін заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально - політичних чинників. Протягом 2021 року Товариством реалізовано продукції 63508,0 тис.грн, що на 407,0 тис.грн. менше проти 2020 року (2020 р. – 63915,0 тис.грн.). Товариство реалізовує готову продукцію кінцевим споживачам для споживання в власних потребах, підприємствам та організаціям. Географічний регіон реалізації – Україна.

Стаття	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000), в т.ч.:	63508	63915
Готова продукція	63508	63915

Примітка 6.1.15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Стаття	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Собівартість реалізованої продукції	46227	51435

(товарів, робіт, послуг), (стаття 2050)		
---	--	--

Примітка 6.1.16. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи (стаття 2120) включають в себе дохід, отриманий від реалізації товарів, робіт та послуг (крім реалізації готової продукції). Інші операційні доходи за 2021 рік складають 6867 тис. грн. , за 2020 рік - 6784 тис.грн.

Примітка 6.1.17. Адміністративні витрати

Стаття витрат	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Адміністративні витрати (стаття 2130)	8761	7187
Заробітна плата	1637	1179
Податки та обов'язкові платежі	4405	4070
Послуги страхування	255	122
Вивіз твердих побутових відходів	7	7
Аудиторські послуги	51	51
Комісія банків	338	45
інтернет, канцтовари, поштові	79	65
Інші	1579	1308
Утримання основних засобів	126	108
Пільгова пенсія	284	232

Примітка 6.1.18. Витрати на збут

Стаття витрат	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Витрати на збут (стаття 2150)	1984	3132
Організація перевезення вантажів	1774	3063
Амортизація	23	23
Електроенергія	97	13
Сумнівні та безнадійні борги	-	33

Примітка 6.1.19 Інші операційні витрати

Стаття витрат	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Інші операційні витрати (стаття 2180)	6657	4114
Собівартість реалізованих виробничих запасів	384	2924
Визнані штрафи, пені та неустойки	37	15
Списання необоротних активів	1	232
Утримання основних засобів, поточні роботи	4892	-
Оренда, послуги страхування, лікарняні підприємства	271	943
Сумнівна дебіторська заборгованість	233	
Амортизація	839	

Примітка 6.1.20. Фінансові витрати

Стаття витрат	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Фінансові витрати (стаття 2250)	922	86
Відсотки за кредит	922	86

При складанні Звіту про фінансові результати застосована класифікація витрат по функціональному призначенню та на підставі собівартості. Витрати визнаються відповідно до положень облікової політики. Та передбачають негайне визнання в звіті про прибутки і збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигод або тоді та тією мірою, якою економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому періоді, що й відповідні доходи.

Примітки 6.1.21 До Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)
(стаття 3195, 3295, 3395, 3400)

Стаття витрат	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Чистий рух коштів від операційної діяльності (стаття 3195)	18226	22064
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (стаття 3295)	(37153)	(20592)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (стаття 3395)	18626	(1269)
Чистий рух коштів за звітний період (стаття 3400)	(301)	203

Примітки 6.1.22 До Звіту про власний капітал (стаття 4100)

Стаття витрат	За 2021р., тис.грн.	За 2020р., тис.грн.
Чистий прибуток за звітний період (стаття 4100)	6043	3883

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, Товариство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

7.3. Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

7.4. Знецінення запасів

Готова продукція оцінюється по чистій вартості реалізації - сумі, яку Товариство очікує отримати від продажу готової продукції у ході звичайного ведення бізнесу за цінами, що підлягають державному регулюванню. Чиста вартість реалізації відображає її справедливую вартість. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до

подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. ознак знецінення запасів не було.

7.6. Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами

МСФЗ вимагають обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Операції з пов'язаними сторонами проходили в межах звичайної діяльності Товариства та оцінені за справедливою вартістю.

Інформація про учасників Товариства та керівництво:

ППП	ПІН	Частка (%)	Сума
Чуфус Василь Михайлович	2889414750	100	2174716

7.7. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та до випуску фінансової звітності, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства на цю дату, відображені у фінансовій звітності.

8. ФАКТОРИ РИЗИКІВ, ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Операційна діяльність Товариства пов'язана з певними ризиками, які включають:

8.1. Відсотковий ризик

Товариство залучає банківські кредити на довгостроковій основі. Станом на 31.12.2021 р. заборгованості за довгостроковими кредитами немає. Керівництво вважає, що Товариство не зазнавало суттєвого відсоткового ризику в 2021 році.

8.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не зможе в повному обсязі виконати свої зобов'язання. Товариство в основному піддається ризику по договірним зобов'язанням. Товариство управляє своїм кредитним ризикам через політику оцінки ризику, оцінюючи кожного нового клієнта до підписання договору, використовуючи такі критерії: історія розрахунків, фінансовий стан та потужність власного бізнесу.

Товариство намагається зменшити кредитний ризик шляхом проведення періодичних оглядів, що включає отримання зовнішніх рейтингів. Починаючи комерційні відносини, новому клієнту пропонуються умови на взаємовигідній основі. Відповідно до нормальної ділової практики, договори укладаються, в основному, на умовах передоплати.

У результаті процедур кредитного контролю та оцінки ризиків Товариство не очікує суттєвих витрат від невиконання контрагентами на звітну дату жодного з фінансових інструментів, які зараз використовуються в бізнесі.

Кредитний ризик також виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках в банківських установах. Товариство здійснює моніторинг банків з якими укладено договори банківського обслуговування, щоб забезпечити виконання стандартів кредитоспроможності.

Максимальна складова впливу кредитного ризику на грошові кошти та їх еквіваленти в банках на звітну дату - є справедлива вартість залишків грошових коштів, належних цим банкам.

Товариство не використовує деривативів для управління кредитним ризиком.

Товариство не піддається ризикам непогашення заборгованості від третіх осіб, пов'язаних осіб та працівників. Цей ризик вважається низьким і ним керується відповідно до політики оцінки ризику Товариства.

Резерв сумнівних боргів не нараховано внаслідок відсутності заборгованості, яка викликає сумніви щодо її оплати.

Керівництво вважає, що у Товариства мало ймовірні ризики збитків по цій заборгованості.

8.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик пов'язаний з виникненням можливих труднощів щодо залучення коштів для виконання фінансових зобов'язань. Політика Товариства полягає в тому, щоб забезпечити достатню кількість грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, підтримуючи мінімальний грошовий ліміт на банківських рахунках з можливістю отримати овердрафт за необхідності.

Завданням Товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Товариство проводить аналіз термінів заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

8.4. Ринковий ризик

Ринковий ризик може виникати внаслідок використання процентними, торговими та валютними фінансовими інструментами Товариства. Ринковий ризик включає ризик процентної ставки справедливої вартості, товарних цін і далі оцінюється нижче:

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки виникає лише з короткострокових кредитів і вважається незначним. Аналіз чутливості проводиться, застосовуючи різні сценарії зміни відсоткових ставок та позик.

Ризик зміни цін на товар

Існує ризик зміни цін на ринку, що може вплинути на діяльність Товариства в цілому. Зокрема, невідповідність зменшення цін та високих темпів інфляції в Україні, можуть збільшити собівартість та зменшити рентабельність.

8.5. Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок відмов функціонування системи, помилок людини, шахрайства або зовнішніх подій. Товариство не може очікувати, що всі операційні ризики будуть ліквідовані, але за допомогою системи контролю та моніторингу потенційних ризиків Товариство може управляти ними. Система контролю забезпечує ефективний поділ обов'язків, прав доступу, затвердження та перевірки, навчання персоналу та процедури оцінки.

8.6. Судові позови

Товариство застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб або законодавчого врегулювання. Професійне судження необхідне при визначенні ймовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування.

Керівництво вважає, що ризиків пов'язаних із можливими судовими справами, у яких Товариство виступає відповідачем несуттєве. Максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

8.7. Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими,

регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими.

У разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву та доведуть, що певне тлумачення не відповідає законодавству України, ймовірно, що Товариство змушене сплатити додатково податки та штрафи. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви.

Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були нараховані в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

8.8. Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває в стадії розвитку і достатньо багато форм страхового захисту, які широко розповсюджені в інших країнах, поки ще недоступні. Товариство не має повного страхового покриття його ризиків на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також стосовно майнової відповідальності перед третіми особами або в зв'язку із нанесенням шкоди довколишньому середовищу внаслідок виникнення нештатних ситуацій на об'єктах Товариства або в результаті його операцій. Доки Товариство не забезпечить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або знищення певних активів може негативно вплинути на його діяльність.

Витрати Товариства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. Ризиків пов'язаних із страхуванням не визнано.

8.9. Охорона довколишнього середовища

Система заходів по дотриманню природоохоронного законодавства в Україні перебуває на етапі становлення, і позиція влади стосовно його дотримання постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання на відповідність природоохоронному законодавству. При виникненні зобов'язань вони визнаються в фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Ризики потенційних зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок можливих змін чинних норм і законодавства, не підлягають оцінці. Керівництво вважає, що суттєві зобов'язання внаслідок нанесення шкоди навколишньому середовищу відсутні.

8.10. Інфляційний вплив

Стандарт МСФО 29 не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питання судження. Аналізуючи стан економічного середовища в Україні, керівництво Товариства дійшло висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2021 рік відсутні.

8.11. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні та пандемії COVID – 19 та війни. У результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність її обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність Товариства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання в ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, Фінансова звітність не містить яких - небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою

діяльність в майбутньому і якби Товариство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

8.12. Припущення про подальшу безперервну діяльність

Керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах, фінансовому стані Товариства та комплексу заходів, які приймаються керівництвом для подальшого стабільного функціонування Товариства.

9. ПОЛТИКА ЩОДО УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включають кредити і позики, кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином (тис. грн.):

Показник	01.01.2021	31.12.2021
Банківські кредити	0	19968
Кредиторська заборгованість	25828	31868
Гроші та їх еквіваленти	353	52
<i>Чисті позикові кошти</i>	<i>26181</i>	<i>51888</i>
Власний капітал	18565	24608
Співвідношення позикових і власних коштів до власного капіталу	1,4	2,1

Директор

ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Сенько В.Я.

Головний бухгалтер

ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Шпинта Є.І.

