

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

29000, м. Хмельницький,
вул. Соборна, 56, кв.1
тел. +38(0382)-76-30-83
auditor_sp@ukr.net

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності, номер реєстрації 0452
ідентифікаційний код юридичної особи 21341857

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»**

Думка

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» (надалі – «Товариство»), що складається з попереднього Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, попереднього Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), попереднього Звіту про рух грошових коштів, попереднього Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до попередньої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, попередня фінансова звітність Товариства, що додається, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітці 2 до попередньої фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф – Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до попередньої фінансової звітності, яка

пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 01.01.2021 р. та попередню фінансову звітність за 2021 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2022р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Товариства було складено в процесі зміни концептуальної основи з НП(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства може бути не прийнятною для інших цілей.

Пояснювальний параграф – Подальші події

Ми звертаємо увагу на примітки 2.4. та 10 до цієї звітності, у яких розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку російської федерації в Україну. Наразі неможливо передбачити подальший розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку в цілому та на фінансовий стан і результати діяльності Товариства, зокрема. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит попередньої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Антоніна ГУМЕНЮК /сертифікат аудитора серія А №005285, номер 101035 реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Ключовий партнер з аудиту / аудитор

Антоніна ГУМЕНЮК

Від імені ПАФ "Експрес-аудит"

Директор

Інна ГОЧ

/сертифікат аудитора серії А №001622, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Місцезнаходження аудиторської фірми: 29000, м. Хмельницький, вул. Соборна, 56, кв. 1

Дата складання звіту незалежного аудитора: 30 вересня 2022 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

ПРИВАТНА АУДИТОРСКА ФІРМА «ЕКСПРЕС-АУДИТ», код ЄДРПОУ 21341857, включена до розділів реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»;

Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», номер реєстрації 0452,

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг - 29.03.2018 року, №356/4,

Юридична адреса: 29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1,

Електронна адреса, телефон - auditor_sp@ukr.net, 0382-76-30-83

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору про проведення аудиту	№ 15/08/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 15 серпня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	15.08.2022-30.09.2022
Дата складання звіту незалежного аудитора	30.09.2022 року

Додатки до звіту:

Попередній Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.

Попередній Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;

Попередній Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;

Попередній Звіт про власний капітал за 2021 рік;

Примітки до попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"

Попередній Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року

(в тис. грн.)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство <u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»</u> Територія <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> Вид економічної діяльності <u>Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю</u> Середня кількість працівників <u>1</u> Адреса, телефон <u>вулиця Верхня, буд. 36, с-ще ТОКІВСЬКЕ, АПОСТОЛІВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 53853, Україна, 29000</u> Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2022 01 01 42950338
	за КОАТУУ	UA12060090060098921
	за КОПФГ	240
	за КВЕД	08.11

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1552	4732
первісна вартість	1001	1552	4732
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		1346
первісна вартість	1011		1441
знос	1012		95
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	1552	6078
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		391
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8	6

з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	407	316
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	5
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		78
Усього за розділом II	1195	416	796
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1968	6874
	Код рядка		
Пасив	1	2	
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(526)	(965)
Неоплачений капітал	1425	100	100
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	-526	-965
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		492
розрахунками з бюджетом	1620	1	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1	
розрахунками з оплати праці	1630	3	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2489	6951
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		396
Усього за розділом III	1695	2494	7839
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1968	6874

Директор
Головний бухгалтер

Соловійов Кирило Олександрович



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"

Попередній Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
станом на 31 грудня 2021 року

(в тис. грн.)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42950338		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	17	
Адміністративні витрати	2130	(369)	
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	(25)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(377)	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(62)	
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(439)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(439)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(439)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	97	
Відрахування на соціальні заходи	2510	21	
Амортизація	2515	95	
Інші операційні витрати	2520	181	
Разом	2550	394	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник  Соловійов Кирило Олександрович
Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКІВСЬКИЙ
ГРАНКАР'ЄР"**

Попередній Звіт про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2021 року

(в тис. грн.)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР»

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42950338		

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

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4454	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	9	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3787)	
Праці	3105	(81)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Інші витрачання	3190	(32)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	521	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		

необоротних активів	3260	(949)	
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(949)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	1817	
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(1329)	
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(62)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	426	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2)	
Залишок коштів на початок року	3405	1	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6	
Залишок коштів на кінець року	3415	5	

Директор

Соловйов Кирило Олександрович

Головний бухгалтер



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(439)			(439)
Залишок на кінець року	4300	100				(965)	100		(965)

Директор

Соловйов Кирило Олександрович

Головний бухгалтер



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКІВСЬКИЙ
ГРАНКАР'ЄР"**

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

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

При підготовці попередньої фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- використання обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- додаткове розкриття інформації у примітках до попередньої фінансової звітності у випадках, коли можливе недостатнє розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- підготовку попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- розкриття у попередній фінансовій звітності всіх операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття у попередній фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які потребують коригування і розкриття;
- розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- розкриття інформації про усі отримані кредити та залучені кошти.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності;
- прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовлена згідно МСФЗ та затверджена 12 серпня 2022 року.

Директор



Соловйов Кирило Олександрович

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тис. грн.)

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Основна діяльність

ТОВ «ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР» (Україна, Дніпропетровська обл., Апостолівський район, селище Токівське), зареєстроване 12.04.2019р. (номер запису про державну реєстрацію 10741020000084793), є підприємством у формі товариства з обмеженою відповідальністю та керується у своїй діяльності чинним законодавством України та статутом.

Власником Товариства є Соловійов Кирило Олександрович (резидент, Миколаївська обл., місто Южноукраїнськ).

Види діяльності за КВЕД:

08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (основний)

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування

46.63 Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва

09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів

08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну.

Юридична адреса: вул. Верхня, буд. 36, селище Токівське, Апостолівський район, Дніпропетровська обл.

Товариство має спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України на видобування корисних копалин – граніту, реєстраційний номер №6524 від 16 червня 2021 року. Підстава надання: протокол проведення аукціону з продажу спеціального дозволу на користування надрами від 14.05.2021 року №SUE001-UA-20210325-96071 та договір купівлі-продажу спеціального дозволу на користування надрами на аукціоні від 31.05.2021 року №1/8-21. Термін дії спеціального дозволу – 20 років.

Видобування планується здійснювати на ділянці площею 4,3 га в Південній частині ділянки «Водопад» Токівського родовища. Місце знаходження родовища: Дніпропетровська область, Криворізький район, 0,5 км на північ від села Токівське.

Товариство забезпечує дотримання виконання умов здійснення діяльності, зокрема:

- умов Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України – лист від 06.01.2021р. №25/2-22/280-21;
- висновків з оцінки впливу на довкілля відповідно до Закону України «Про оцінку впливу на довкілля»;
- рекомендацій ДКЗ України (п.3.8 протоколу від 16.08.2019р. №4861).
- щорічний радіаційний контроль за породами в кар'єрі та продукцією з них на відповідність вимогам НРБУ-97;
- щорічне звітування перед Державною службою геології та надр України згідно з формою 5-гр щодо обсягу видобутих та за складованих корисних копалин;
- своєчасність і повнота сплати обов'язкових платежів до Державного бюджету згідно з чинним законодавством.

1.2. Операційне середовище

В Україні у 2021 році індекс інфляції становив 10,0 % порівняно із 5,0 % у 2020 році. Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс гривні до долара США становив 27,3 гривні за 1 долар США, порівняно з 28,3 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, не диверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений, частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада станом на 31 грудня 2021 року не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року відбулася анексія Криму російською федерацією. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 10 «Події після звітної дати».

Водночас, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації

населення, скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID-19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), здатність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), випущених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – КМСБО) та інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (далі – КІМФЗ).

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України.

З 01 січня 2021 року Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 “Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності”.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2022 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, вхідний баланс буде датований 01 січня 2021 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам

МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2022 року).

Дана фінансова звітність включає:

- попередній баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року
- попередній звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік
- попередній звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік
- попередній звіт про власний капітал за 2021 рік
- примітки до попередньої фінансової звітності, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація за 2021 рік.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВ “ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР’ЄР”.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 12 серпня 2022 року.

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

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Дана попередня фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

2.1. Узгодження складових власного капіталу на 01.01.2021 р. і вплив на показники фінансової звітності переходу ТОВ “ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР’ЄР” на міжнародні стандарти фінансової звітності

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Залишки на 31.12.2020 р. (до внесення коригувань)	Сума коригування		Залишки на 31.12.2020р. після внесення коригувань (є вхідними станом на 01.01.2021р)
			В результаті перекласифікації статей балансу (звіту про фінансовий стан)	В результаті зміни Концептуальної основи складання і подання фінансової звітності	
Актив					
I Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000			+1552	1552
первісна вартість	1001			+1552	1552
Накопичена амортизація	1002				
Незавершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби	1010				
первісна вартість	1011				

знос	1012				
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				1552
II. Оборотні активи					
Запаси	1100				
Виробничі запаси	1101				
Незавершене виробництво	1102	1552		-1552	
Готова продукція	1103				
Товари	1104				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125				
Дебіторська заборгованість за розрахунками: - за виданими авансами	1130			+8	8
- з бюджетом	1135				
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	407			407
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	1			1
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167	1			1

Витрати майбутніх періодів	1170				
Інші оборотні активи	1190	8		-8	
Усього за розділом II	1195	1968			416
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300	1968			1968
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	100			100
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(526)			(526)
Неоплачений капітал	1425	100			100
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495	-526			-526
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	1595				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна заборгованість за:					
- довгостроковими зобов'язаннями	1610				
- товари, роботи, послуги	1615				
- розрахунками з бюджетом	1620	1			1
у тому числі з податку на прибуток	1621				
- розрахунками зі страхування	1625	1			1

- розрахунками з оплати праці	1630	3			3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			+2489	2489
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640				
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645				
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650				
Поточні забезпечення	1660				
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	2489		-2489	
Усього за розділом III	1695	2494			2494
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800				
Баланс	1900	1968			1968

2.2. Примітки до узгодженого звіту «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 1 січня 2021 року

Для приведення у відповідність показників фінансової звітності за 2020 рік із вимогами розкриття інформації, прийнятих на дату переходу на МСФЗ, здійснено перекласифікацію статей фінансової звітності:

1. Незавершене виробництво

За ПСБО в складі незавершеного виробництва помилково відображалися незавершені капітальні інвестиції в сумі 1552 тис.грн.

Згідно вимог МСФЗ 6 не містяться вимог щодо окремого визнання та розкриття у звітності незавершених капітальних інвестицій в об'єкти необоротних активів. А відповідно – такі капітальні інвестиції потребують декласифікації та віднесення їх до складу конкретних видів активів, під які вони створювалися, або списані на збитки попередніх періодів.

Капітальні інвестиції, пов'язані з придбанням спецдозволу на видобуток корисних копалин та розвідкою родовища, мають бути класифіковані як нематеріальні активи.

(тис. грн.)

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2021 р.
Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)	
Запаси (незавершене виробництво)	-1552
Нематеріальні активи	+1552
Усього коригувань щодо валюти балансу	0

2. Дебіторська заборгованість

У зв'язку з вимогою МСФЗ щодо окремого розкриття у звітності дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, стаття “Інша поточна дебіторська заборгованість” потребує перекласифікації.

(тис. грн.)

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2021 р.
Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	+8
Інші оборотні активи	-8
Усього коригувань щодо валюти балансу	0

3. Інші поточні зобов'язання

У зв'язку з вимогою МСФЗ щодо окремого розкриття у звітності іншої кредиторської заборгованості, в тому числі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, стаття “Інші поточні зобов'язання” потребує перекласифікації.

(тис. грн.)

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2021 р.
Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	+2489
Інші поточні зобов'язання	-2489
Усього коригувань щодо валюти балансу	0

2.3. Оцінки, судження та припущення

Підготовка попередньої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в

звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництва поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятись від цих оцінок.

Якщо відсутній МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Основні джерела невизначеності оцінок

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства використовувало свої судження та здійснювало оцінки при визначенні сум, відображених у фінансовій звітності.

Строки корисного використання основних засобів

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

Судження щодо справедливої вартості активів

Оцінка справедливої вартості активів ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається, виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних,

що свідчать про зменшення справедливої вартості активу.

2.4. Безперервність діяльності

У звітному періоді Товариство працювало в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, але при цьому продовжувало та продовжує свою діяльність в звичайному режимі. При складанні цієї фінансової звітності враховувався вплив відомих факторів та таких, які можливо оцінити, на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді та у майбутньому. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати для Товариства в майбутньому.

Щодо російського військового вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року, яке триває на дату затвердження попередньої фінансової звітності, керівництво вважає, що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах України в цілому. Збройна агресія російської федерації проти України може надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у випадку неконтрольованого розвитку подій. Незважаючи на воєнний стан в Україні, всі кінцеві замовники Товариства підтверджують та збільшують замовлення.

Складаючи попередню фінансову звітність, керівництво оцінило здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності Товариства, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом в майбутньому, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому керівництво врахувало події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження попередньої фінансової звітності.

Ця попередня фінансова звітність підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що воно буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності, та виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не має намірів ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні активи, які одночасно задовольняють двом умовам: 1) їх утримують для використання у виробництві або постачання товарів / надання послуг, при здаванні в оренду, в адміністративних цілях; 2) їх передбачається використовувати протягом більше одного року.

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупний дохід у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості – або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, тобто сумою відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, включаючи суми, отримані від третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається в сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою (приведеною дисконтованою) вартістю майбутніх грошових надходжень з використанням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, за допомогою якої дисконтуються попередньо оцінені майбутні платежі протягом очікуваного терміну погашення такої заборгованості до її балансової вартості. У випадку неринкових умов фінансування може бути застосування професійного судження для обґрунтування ефективної ставки відсотка.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість є поточною вартістю даних грошових потоків.

Запаси

Запаси складаються із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються підприємству податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів..

При вибутті запасів їх собівартість розраховується з використанням методу ФІФО.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток – це сума витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на звітну дату.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та є податковими активами або зобов'язаннями, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання, коли Товариства стає стороною договору і якщо ця заборгованість становить безумовний юридично закріплений обов'язок сплатити грошові кошти

При первісному визнанні торговельна та інша кредиторська заборгованість відображається в обліку та звітності за справедливою вартістю, зменшеною на витрати за операцією.

Кредиторська заборгованість може бути довгостроковою та поточною.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Забезпечення

Згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» створюється поточне забезпечення на виплату відпускних персоналу. Для розрахунку річних сум, запланованих на оплату відпусток і загального фонду оплати праці, використовуються дані, затверджені штатним розписом і графіком відпусток. Інвентаризація резерву відпусток проводиться станом на 31 грудня поточного року.

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15 “Дохід від договорів з клієнтами” доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і є сумами до отримання за продукцію, товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування повернень продукції (товарів) покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходу здійснюється через п’ятирівневу модель:

1. Визначення договору із замовником;
2. Визначення виконання зобов’язань за договором;
3. Визначення ціни договору;
4. Розподілення ціни операцій на зобов’язання до виконання;
5. Визнання доходу, коли кожне зобов’язання виконано.

Умовні зобов’язання та активи

Умовні зобов’язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов’язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

3.1. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дебіторська заборгованість може бути поточна та	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	довгострокова Для оцінки довгострокової дебіторської заборгованості застосовується дисконтування з використанням методу ефективної ставки відсотка		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

3.2. Зміни в обліковій політиці

В звітному періоді застосовувалася облікова політика Товариства, затверджена при трансформації фінансової звітності за МСФЗ.

3.3. Нові та переглянуті стандарти

В 2021 році Товариство застосовувало низку поправок до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що набули чинності для періоду, що починається з 01 січня 2021 року, або пізніше, зокрема:

– поправки до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”, МСФЗ 4 “Страхові контракти”, МСФЗ 16 “Оренда” – “Реформа базової процентної ставки – Фаза 2”;

– поправки до МСФЗ 16 “Оренда” – облік поступок з оренди, пов’язаних з пандемією COVID-19;

– їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності.

МСФЗ	Дата набрання чинності
МСФЗ 17 “Договори страхування”	01 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 17 “Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 ” (Поправки до МСФЗ 4)	01 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 “Класифікація зобов’язань як короткострокових або довгострокових”	01 січня 2023 р. (перенесено з 01 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ 3 “Посилання на Концептуальні основи”	01 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 16 “Основні засоби: надходження до використання за призначенням”	01 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 37 “Обтяжливі договори – витрати на виконання договору”	01 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років: – Поправки до МСФЗ 1 “Дочірна організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності” – Поправки до МСФЗ 9 “Комісійна винагорода під час проведення “тесту 10 %” в разі припинення визнання фінансових зобов’язань” – Поправки до МСФЗ 16 “Ілюстративні приклади”	01 січня 2022 р.

– Поправки до МСБО 41 “Оподаткування при оцінці справедливої вартості”	
Поправки до МСБО 1 та Положення з практики МСФЗ 2 “Розкриття облікових політик”	01 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 8 “Визначення облікових оцінок”	01 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 12 “Відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникають у результаті однієї операції”	01 січня 2023 р.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Товариства – не застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА СТАТТЯМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

4.1. Активи

4.1.1. Нематеріальні активи

Інформація щодо нематеріальних активів Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість на початок звітного року	-	-	-
Придбано нематеріальних активів	2726	2006	4732
Вибуло	-	-	-
Первісна вартість на кінець звітного періоду	2726	2006	4732
Накопичена амортизація на початок звітного року	-	-	-
Нарахування амортизації за звітний період	-	-	-
Вибуло	-	-	-
Амортизація на кінець звітного періоду	-	-	-
Залишкова вартість на кінець звітного періоду	2726	2006	4732

Фактів знецінення нематеріальних активів Товариства у 2021 році не виявлено.

4.1.2. Основні засоби

Основні засоби Товариства станом на 31.12.2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на початок звітного року	-	-	-	-	-	-
Придбано	-	-	1441	-	-	1441
Вибуло	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на кінець звітного року	-	-	1441	-	-	1441
Амортизація на початок звітного року	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація за рік	-	-	95	-	-	95
Вибуло	-	-	-	-	-	-
Амортизація на кінець звітного року	-	-	95	-	-	95
Залишкова вартість на кінець звітного року	-	-	1346	-	-	1346

Станом на 31.12.2021р. основні засоби Товариства в заставі не перебувають. Фактів знецінення основних засобів Товариства у 2021 році не виявлено.

4.1.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торговельна і інша дебіторська заборгованість Товариства представлені таким чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Аванси постачальникам	6	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	316	407
Всього	322	415

Фактів знецінення торгівельної та іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства у 2021 році не виявлено.

Суттєва інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р.

Контрагент	Заборгованість	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
ТЕХІНВЕСТ МТ ПП	Інша дебіторська заборгованість	316	407

4.1.4. Запаси

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року запаси представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Запасні частини	391	-
Всього	391	-

Фактів знецінення запасів Товариства у 2021 році не виявлено.

4.1.5. Грошові кошти

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Грошові кошти	5	1
в т.ч.:		
Готівка	-	-
Грошові кошти на рахунках в банках	5	1

Станом на 31.12.2021р. заборони на використання грошових коштів немає.

4.1.6. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Інші оборотні активи	78	-
Всього	78	-

4.2. Власний капітал

Склад зареєстрованого капіталу станом на 31.12.2021р. та станом на 31.12.2020р.

Показники	Власник	Разом
	Соловйов Кирило Олександрович	
Сума зареєстрованого капіталу, тис. грн.	100	100
Частка в статутному капіталі, %	100	100

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал Товариства становить 100 тис. грн., на 31 грудня 2020 року – 100 тис. грн. За 2021 рік розмір зареєстрованого капіталу не змінювався. Засновник і його частка не змінилися.

Власний капітал Товариства представлено наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	100	100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(965)	(526)
Неоплачений капітал	100	100
Всього	-965	-526

4.3. Зобов'язання

4.3.1. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торговельна та інша кредиторська заборгованість представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за:		
- товари, роботи, послуги	492	-
- розрахунками з бюджетом	-	1
- розрахунками зі страхування	-	1
- розрахунками з оплати праці	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6951	2489
Інші поточні зобов'язання	396	-
Всього	7839	2494

Суттєва торговельна кредиторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р.

Контрагент	Заборгованість	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
ОТП Лізинг ТОВ	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	492	-
KAMENIARSTWO ZENON KISZKIELAL WOJSKA POLSKIEGO	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6951	2489
Соловйов К.О.	Інші поточні зобов'язання	396	-

4.4. Фінансові результати

4.4.1. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2021 рік представлена наступним чином:

	2021 рік
Дохід від операційної курсової різниці	17
Всього	17

4.4.2. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2021 рік представлені наступним чином:

	2021 рік
Заробітна плата	97
Відрахування на соціальні заходи	21
Послуги банку	16
Знос основних засобів	95
Консультаційні та інформаційні послуги	104
Інші	36
Всього	369

4.4.3. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2021 рік представлена наступним чином:

	2021 рік
Втрати від операційної курсової різниці	11
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	14
Всього	25

4.4.4. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2021 рік представлена наступним чином:

	2021 рік
Відсотки по лізингу	62
Всього	62

5. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Головним завданням управління фінансовими ризиками Товариства є приведення своєї діяльності у відповідність установленим чинним законодавством України критеріям та нормативам платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для забезпечення стабільної діяльності.

Опис політики управління ризиками Товариства по відношенню до основних видів ризиків, характерних для даного звітного періоду, представлено нижче.

Ринковий ризик

Це ризик знецінення фінансових інструментів Товариства внаслідок зміни ринкової кон'юнктури. Товариство планує встановлювати ліміти щодо максимального рівня прийняттого ризику по відношенню до конкретного інструменту та/або групи інструментів і намагатися контролювати їх відповідність чинному законодавству.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Товариства виникнуть складнощі з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Товариства до управління ліквідністю та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Товариства. Метою Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками (за необхідності).

Товариство володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуваннями. Товариство здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля.

Потреби Товариства в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. За необхідності поповнення обігових коштів Товариство користується короткостроковими та довгостроковими кредитами та позиками.

Ціновий ризик

Товариство розглядає ціновий ризик, як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари, роботи, послуги при проведенні операцій з купівлі-продажу. Ризик зміни цін та товари, послуги існує, проте у Товаристві функціонує система бізнес-планування, яка заснована на підході визначення ключових показників діяльності Товариства в залежності від рівня цін.

Керівництво оцінює вплив цінового ризику на прибуток Товариства як несуттєвий.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури

заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому управлінський персонал аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Товариства збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявними у Товариства грошовими коштами і дебіторською заборгованістю покупців.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також за непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів за операціями купівлі-продажу.

Товариство наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу контрагентам відповідно до умов ринку. У разі надання відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Товариство здійснює ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка платоспроможності контрагентів, контроль авансових платежів, заходи щодо контролю за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості.

Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з можливим невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством.

Товариство не є економічно залежним від обмеженого числа покупців.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними сторонами вважаються сторона або сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні і фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під спільним контролем, а також керівництво Товариства, як це визначено в МСБО 24 “Розкриття інформації про пов'язані сторони”. При вирішенні питання про те, чи сторони є пов'язаними, приймається до уваги зміст взаємних сторін, а не тільки їх юридична форма.

З метою забезпечення розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на його фінансовий стан та прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних осіб, а також операціями та залишками заборгованості, у тому числі загальними зобов'язаннями, між такими сторонами, Товариство визначає пов'язаною стороною засновника і керівника Товариства Соловійова Кирила Олександровича.

Станом на 31.12.2021р. заборгованість Товариства по позиці перед Соловійовим Кирилом Олександровичем склала 396 тис.грн. Інші операції з названими пов'язаними сторонами в 2021 році не здійснювались.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом вважається директор Товариства. За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу склали 118 тис.грн. Такі витрати складаються із заробітної плати, а також відповідних нарахувань, пов'язаних з пенсійним та соціальним страхуванням.

7. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2021р. Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів у розумінні МСБО 37. Активи Товариства на 31.12.2021р. не перебувають у заставі.

8. ФОРМА ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів складався з використанням прямого методу.

9. ЗВІТНІСТЬ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку управлінського персоналу, Товариство здійснює один вид основної діяльності і всі його види діяльності складають один операційний сегмент. Придбання товарів, робіт, послуг, реалізація готової продукції, товарів, надання послуг здійснюються в одному географічному сегменті – Дніпропетровській області.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Датою затвердження попередньої фінансової звітності Товариство визначає 12 серпня 2022р. Це дата розгляду та затвердження попередньої фінансової звітності до публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску.

Протягом періоду після звітної дати та до затвердження попередньої фінансової звітності за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., відбулися наступні події. 24 лютого 2022 року російська федерація, після оголошення президентом росії “спеціальної військової операції” в Україні, здійснила військове вторгнення в Україну. Це стало початком навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали

масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи по всій території України, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Численні інфраструктурні та промислові об'єкти були пошкоджені, а економіка України значною мірою призупинена. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, який затвердила Верховна Рада України. Було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до збройних сил. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства.

Майно Товариства не зазнало руйнацій та втрат через бойові дії.

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

11. СУДОВІ РОЗГЛЯДИ

Станом на 31.12.2021р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не отримувало претензій та судових позовів від сторонніх організацій та державних структур і не пред'являло претензій та позовів до інших сторін.

Директор

Головний бухгалтер



Соловйов Кирило Олександрович