

Підприємство ТОВ «ГАЇ РОЗТОЦЬКІ БУДІВЕЛЬНІ МАТЕРІАЛИ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
38364808		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 рік

### ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «Гаї Розтоцькі Будівельні Матеріали» засноване у встановленому чинним законодавством порядку та зареєстроване 11 листопада 2013 року. Дата та номер запису в ЄДР 11.11.2013, № 1 643 136 0000 000779.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Гаї Розтоцькі Будівельні Матеріали» зареєстроване платником ПДВ, витяг 1419074500003 від 28.08.2014 року, виданий Зборівським відділенням Козівської ОДПІ ГУ Міндоходів.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Гаї Розтоцькі Будівельні Матеріали» складає 35000,00 (тридцять п'ять тисяч) гривень.

Основні види діяльності згідно КВЕД:

08.11	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю
09.90	Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
01.11	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
01.19	Вирощування інших однорічних і дворічних культур
01.61	Допоміжна діяльність у рослинництві

Товариство з обмеженою відповідальністю «Гаї Розтоцькі Будівельні Матеріали» здійснює видобування вапняків Гаї-Розтоцького родовища, придатних для виробництва щебеню.

В існуючих економічних умовах перед Товариством поставлено декілька важливих цілей його розвитку: збереження та подальше розширення ринків збуту готової продукції, розробка та впровадження нових методів роботи з наявними та потенційними покупцями споживачами продукції Товариства тощо.

#### *Операційне середовище*

Протягом 2021 року діяльність Товариства відбувалась в складних фінансових, економічних та політичних умовах у зв'язку зі встановленням карантинного режиму з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, викликаній коронавірусом SARS-CoV-2. Керівництвом було забезпечено максимальний рівень безпеки для клієнтів та персоналу. Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Крім того, політичне протистояння, визване військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, призвело до війни між Російською Федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів.

Політична та економічна паніка призвела до відтоку фінансових ресурсів. Але, враховуючи достатній рівень капіталу Товариства та його фінансовий стан, керівництво Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Сьогодні розвиток економіки відбувається в умовах фінансової нестабільності, недосконалості законодавства, зниження платоспроможності суб'єктів господарювання. Майбутній напрямок і наслідки вдосконалення їх функціонування на ринку наразі невідомі.

## **ПРИМІТКА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

На виконання вимог ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2021 року, була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Ця фінансова звітність за 2021 рік, що закінчився 31.12.2021 року є фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Ця фінансова звітність містить: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31.12.2021 року у порівнянні з 2020 роком; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік у порівнянні з 2020 роком; Звіт про власний капітал за 2021 рік.; примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик, порівняльну інформацію та інші пояснення.

## **ПРИМІТКА 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА**

Основні принципи облікової політики Товариства на 2021 рік затверджені наказом № 0201/04 від 02.01.2018 року.

У примітках до річної фінансової звітності Товариства застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Форми і примітки до фінансової звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою Товариства на 2021 рік. Бухгалтерський облік Товариство веде в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.

У межах чинного законодавства, Міжнародних стандартів фінансової звітності, наказу про облікову політику Товариство визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей

звітності;

- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей Балансу Товариства;
- порядок нарахування доходів і витрат Товариства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення та справедливою (ринковою) вартістю. Вартість активів і зобов'язань, нарахованих в іноземній валюті, перераховується в національну валюту по курсу Національного банку України на дату складання Балансу.

Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, Товариство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, переоцінка активів до їх справедливої вартості, амортизація необоротних активів тощо.

#### **ПРИМІТКА 4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

#### **ПРИМІТКА 5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ**

Товариство застосувало такі зміни до стандартів з датою початкового застосування 1 січня 2021 року при складанні цієї окремої фінансової звітності:

- Реформа базової ставки відсотка – фаза 2 (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16). Дані зміни не мають впливу на цю окрему фінансову звітність.
- Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «COVID-19» (зміни до МСФЗ 16). Наприкінці травня 2020 року РМСБО було випущено документ «Облік поступок за договорами оренди, пов'язаних з пандемією «COVID-19» (зміни до МСФЗ 16), за яким на рік орендарям надавалось право на виключення при оцінці того чи є поступки за договорами оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19» модифікацією договору оренди. У травні 2021 року РМСБО було подовжено термін дії даних змін ще на один рік. Товариством прийнято рішення щодо незастосування даного практичного спрощення.

Наступні нові стандарти та зміни до стандартів ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2021 року і не застосовувалися при складанні цієї окремої фінансової звітності. Товариство планує застосувати дані нововведення в тому звітному періоді, коли вони наберуть чинності:

- МСФЗ 17 «Договори страхування» зі змінами;

- Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (зміни до МСБО 1);
- Посилання на Концептуальну основу (зміни до МСФЗ 3);
- Основні засоби – дохід, отриманий до початку передбаченого використання (зміни до МСБО 16);
- Обтяжливі договори – вартість виконання договору (зміни до МСБО 37);
- Щорічні покращення МСФЗ 2018-2020 рр. (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41);
- Розкриття інформації щодо облікової політики (зміни до МСБО 1 та Положення 2 щодо практики МСФЗ);
- Визначення облікових оцінок (зміни до МСБО 8);
- Подовження терміну тимчасового незастосування вимог МСФЗ 9 (зміни до МСФЗ 4);
- Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції (зміни до МСБО 12).

Не очікується, що наведені вище нові стандарти та зміни до стандартів будуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Товариства.

#### ПРИМІТКА 6. «НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ»

Нематеріальні активи відображаються у звітах за первісною вартістю, яка складалась з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети, за вирахуванням нарахованої суми амортизації.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічних можливостей.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного використання. Термін корисного використання для нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо спеціальною комісією, створеною за наказом керівника Товариства.

Терміни корисного використання визначаються в залежності від виду нематеріального активу. При визначенні такого терміну враховується можливий строк корисного використання, передбачуваний моральний знос, правові обмеження щодо строків використання та інші фактори.

Інформація про нематеріальні активи Товариства:

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>				
на 31.12.2020	389	-	-	389
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
<b>на 31.12.2021</b>	<b>389</b>	-	-	<b>389</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
на 31.12.2020	81	-	-	81
Амортизація по вибулим	-	-	-	-
Амортизація за період	20	-	-	20
<b>на 31.12.2021</b>	<b>101</b>	-	-	<b>101</b>
<b>Залишкова вартість</b>				
на 31.12.2020	308	-	-	308
<b>на 31.12.2021</b>	<b>288</b>	-	-	<b>288</b>

Протягом 2021 року метод амортизації не змінювався та перегляду строків корисного використання нематеріальних активів не відбувалося.

Переоцінку первісної вартості та перегляд строків корисного використання нематеріальних активів на протязі звітного року Товариство не здійснювало.

## ПРИМІТКА 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на Баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів, створених Товариством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Усі основні засоби підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при введенні його в експлуатацію).

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- земельні ділянки;
- будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, ніж строк корисного використання активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи працівників Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Група основних засобів	Період (років)
будівлі та споруди	15-20
машини та обладнання	2-5
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар	4

Перегляд норм та терміну корисного використання працівники Товариства здійснюють в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, яке призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.

Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду, коли вони були понесені.

Переоцінку первісної вартості та перегляд термінів корисного використання основних засобів на протязі 2021 року Товариство не здійснювало.

Інформація про основні засоби Товариства:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<b>Первісна вартість</b>						
на 31.12.2020	2609	5226	4458	597	358	13248
Надходження	2296	407	44	-	1006	3753
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	123	-	-	123
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
<b>на 31.12.2021</b>	<b>4905</b>	<b>5633</b>	<b>4379</b>	<b>597</b>	<b>1364</b>	<b>16878</b>
<b>Накопичений знос</b>						
на 31.12.2020	543	2600	1194	135	-	4472
Нараховано знос за період	165	709	778	146	-	1798
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Знос по вибулим	-	-	106	-	-	106
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
<b>на 31.12.2021</b>	<b>708</b>	<b>3309</b>	<b>1866</b>	<b>281</b>	<b>-</b>	<b>6164</b>
<b>Залишкова вартість</b>						
на 31.12.2020	2066	2626	3264	462	358	8776
<b>на 31.12.2021</b>	<b>4197</b>	<b>2324</b>	<b>2513</b>	<b>316</b>	<b>1364</b>	<b>10714</b>

## ПРИМІТКА 8. ЗАПАСИ

Облік запасів здійснюється на підставі діючого наказу із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності. Запасами визнаються активи Товариства, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг, а також для забезпечення функціонування адміністрації Товариства (сировина, матеріали, паливо, комплектуючі та ін.);
- для завершення процесу виробництва з наступним продажем продукту виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати);
- для подальшого продажу в звичайних умовах господарської діяльності (продукція та товари).

Не визнаються виробничими запасами сировина та матеріали, отримані в переробку як давальницька сировина, а також товари, отримані по договорах комісії. Вони обліковуються на позабалансових рахунках.

В Товаристві застосовується періодична система обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові

умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси повинні оцінюватися за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Інформація про запаси:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сировина й матеріали	618	122
Паливо	727	236
Запасні частини	328	450
Будівельні матеріали	205	35
Інші матеріали	1	762
Малоцінні швидкозношувані предмети	27	21
Незавершене виробництво	1262	876
Готова продукція	1680	4291
Товари	18	-
	<u>4866</u>	<u>6793</u>

### ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної із реалізацією продукції (робіт, послуг), здійснюється нарахування резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником або по якій закінчився строк позивної давності. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги з активів здійснюється згідно реєстру, затвердженого керівником Товариства.

Інформація про дебіторську заборгованість:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</b>		
Дебіторська заборгованість третіх осіб	1472	774
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	-	-
мінус: резерв сумнівних боргів	281	281
	<u>1191</u>	<u>493</u>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Далі наведено аналіз іншої дебіторської заборгованості:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість:</b>		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	775	435
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	107	40
Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	219	196
резерв сумнівних боргів	-	-
	<u>1001</u>	<u>671</u>

Рух резерву сумнівних боргів представлено наступним чином:

	<u>2021</u>
<b>Сальдо резерву на початок періоду</b>	281
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	-
Збитки від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	-
Донараховано	-
Повернені суми	-
<b>Сальдо резерву на кінець періоду</b>	<u>281</u>

## ПРИМІТКА 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання, короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Кошти на поточних рахунках	22	115
Готівкові кошти	-	-
	<u>22</u>	<u>115</u>

## ПРИМІТКА 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Статутний капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021 становив 35000 (тридцять п'ять тисяч) гривень. Статутний капітал станом на 31.12.2021 року сплачений повністю.

Інформація про власний капітал:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	35	35
Нерозподілений прибуток	2675	1957
	<u>2710</u>	<u>1992</u>

## ПРИМІТКА 12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8198	9150
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін	-	-
	<u>8198</u>	<u>9150</u>
<b>Інша поточна кредиторська заборгованість</b>		
короткострокові кредити банків	552	938
з одержаних авансів	1283	52
з бюджетом	224	352
З оплати праці	5	-
Інші поточні зобов'язання	5210	4672
	<u>7274</u>	<u>6014</u>

### ПРИМІТКА 13. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи і витрати визнаються Товариством за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Базовими принципами для обліку доходів і витрат Товариство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- Товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця,

сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірне надходження до Товариства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції Товариства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

*13.1. Деталізація інформації про дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»*

Основним джерелом доходів Товариства є виручка від щаблю різних фракцій.

Реалізацію готової продукції Товариство здійснює по всій території України. Основними клієнтами є недержавні підприємства. Продукція реалізується безпосередньо клієнтам (канали продажу).

Товариство укладає здебільшого короткострокові договори з фіксованою ціною. Договори визначаються як угоди між двома або більше сторонами, які породжують юридично обов'язкові права та обов'язки. Ідентифікація договорів передбачає необхідність визначення, чи включається конкретний договір у межі дії МСФЗ.

Договір повинен відповідати певним вимогам:

сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися, можуть бути ідентифіковані; умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися, визначені;

договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);

існує ймовірність, того, що компенсація, яку Товариство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана.

Ідентифікація обов'язків виконавця згідно з договором означає, що з самого початку виконання договору прописуються товари та послуги, які будуть надаватись покупцеві, і вияснити яким чином будуть виконуватись зобов'язання будь-яким зручним способом.

Ціна угоди – сума, яку Товариство має намір отримати за передані товари та послуги за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (деяких податків). Під час прийняття рішення щодо ціни договору враховувався минулий досвід та діловий оборот відповідно до вимог МСФЗ 15.

При визнається виручки, пов'язується момент визнання (виконання) зобов'язань за договором та момент передачі права власності на товар. Алгоритм визнання виручки

ґрунтується на конкретній і точній інформації, що передбачена контрактом з клієнтом. Дохід від надання послуг признавався в момент, коли послуги надані.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від реалізації готової продукції	13855	12613
Дохід від реалізації послуг	1494	1489
	<u>15349</u>	<u>14102</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року інші операційні доходи Товариства склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від реалізації оборотних активів	75	1958
Дохід від операційної курсової різниці	61	50
Інші доходи операційної діяльності	144	17
	<u>280</u>	<u>2025</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року собівартість реалізованої продукції склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізованої готової продукції	7119	3930
Собівартість реалізованих послуг	1221	738
	<u>8340</u>	<u>4668</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року адміністративні витрати склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Матеріальні витрати	196	63
Заробітна плата адміністративного персоналу	302	262
Внески на соціальні заходи	67	58
Амортизація основних засобів	735	401
Податки та обов'язкові платежі	229	287
Інші адміністративні витрати	1488	215
	<u>3017</u>	<u>1286</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року витрати на збут склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Матеріальні витрати	2501	645
Заробітна плата персоналу	218	103
Внески на соціальні заходи	48	23
Амортизація основних засобів	227	-
Інші витрати на збут	266	22
	<u>3260</u>	<u>793</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року інші операційні витрати склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізованих оборотних активів	66	1316
Витрати на оплату допомоги по тимчасовій непрацездатності	-	19
Витрати від операційної курсової різниці	3	81
Витрати на поточний ремонт та утримання необоротних активів	-	6873
Витрати на сплату податків	-	17
Інші операційні витрати	-	5
	<u>69</u>	<u>8311</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року фінансові витрати склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на сплату відсотків за отриманими позиками	67	24

#### **ПРИМІТКА 14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони включають:

- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства.

Ключовий керівний персонал представлений директором Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заробітна плата та інші заохочення	154	97
Нарахування на заробітну плату	34	21
	<u>188</u>	<u>118</u>

#### **ПРИМІТКА 15. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі засновникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

#### **ПРИМІТКА 16. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

У фінансовій звітності Товариства за 2021 рік не було підстав визнавати умовні активи і зобов'язання.

#### **ПРИМІТКА 17. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

#### **ПРИМІТКА 18. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики, властиві операціям Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику та дотримання лімітів.

Товариство здійснює управління наступними ризиками:

*Кредитний ризик.* Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товаристві. Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів.

*Ризик ліквідності.* Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

## **ПРИМІТКА 19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Після дати балансу та до 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.

На даний час, 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:

- військова агресія Російської Федерації проти України;
- ракетні обстріли території України, 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.

Керівник



Палій Андрій Романович

Головний бухгалтер

Кулина Світлана Михайлівна

(підпис)