

**Примітки до фінансової звітності  
та стислий виклад суттєвих облікових політик  
станом на 31 грудня 2021 року**

**Примітка 1. Загальна інформація**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» (скорочена назва ТзОВ «ТВК «Львівський мехсклозавод» ) зареєстровано за адресою: 81228, Львівська обл., Перемишлянський район, с. Великі Глібовичі вулиця Бірська, (номер запису в ЄДР 1 400 102 0000 000939), виробничі потужності Товариства розміщені за адресою: 81228, Львівська обл., Перемишлянський район, с. Великі Глібовичі вулиця Бірська. Дата державної реєстрації Товариства є 07.03.2013 року.

Товариство було створено з метою здійснення видобутку кварцового піску. Статутний фонд Товариства становить 20 000,00 (Двадцять тисяч гривень 00 копійок).

Єдиним власником Товариства є Лех Назарій Степанович. Основним напрямком діяльності Товариства є видобуток піску кварцового. Товариство почало свою діяльність з видобутку із середини 2019 року.

Видобування пісків проводиться на Велико-Глібовицькому родовищі (Львівська область, Перемишлянський район) відповідно до Спеціального дозволу на користування надрами №903 від 30.05.1997 р., (термін дії продовжено до 30.05.2037 р.), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві екології та природних ресурсів України - наказ від 11.07.2017 р. №259, протокол засідання Комісії з питань погодження надр у користування Мінприроди України від 10.07.2017 р. №23.

Протягом 2021 року Товариство здійснювало діяльність за кодом КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну, станом на 31 грудня 2020 року кількість працівників Товариства складала 13 осіб, на 01 січня 2021 року - 15 осіб.

Товариство зареєструвало у ЄДР такі види діяльності:

- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний);
- 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну;
- 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.;
- 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів;
- 23.11 Виробництво листового скла;
- 23.19 Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних;
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 52.10 Складське господарство.

Вищим органом управління у відповідності до Статуту є єдиний учасник, одноосібним виконавчим органом є Директор.

**Примітка 2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Економіка України є відкритою та вважається ринковою з певними ознаками перехідної економіки. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції, значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

У січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії COVID-19 Всесвітня Організація Охорони Здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в галузі охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

З 12 березня 2020 року загальнонаціональний карантин оголошено в Україні, який діяв протягом 2021 р. з подальшими продовженнями. Протягом звітного періоду було здійснено ряд обмежувальних заходів, а саме: обмежено рух громадського транспорту, зупинено залізничне, авіаційне та автобусне сполучення між населеними пунктами, заборонено переміщення через державний кордон, тимчасово припинено діяльність закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля, введено ряд інших обмежень, що суттєво ускладнили ведення бізнесу в Україні в зв'язку з карантинном.

Спалах COVID-19 вплинув на світову економіку та фінансові ринки, на оцінку фінансових інструментів, на оцінку очікуваних кредитних збитків та на оцінку нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів".

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежала від успішних зусиль як українського уряду, так і урядів іноземних країн у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням економічних наслідків пандемії.

Попри глобальну пандемію та економічну кризу в 2021 році українська економіка повільно зростала. Якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростала. У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі до зростання 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Всі види економічної діяльності після піку пандемії наростили обсяги виробництва, за винятком хіба що оптової торгівлі. Крім того, на світових товарних ринках тримався високий рівень цін, а в Україні тим часом активно нарощувалося сільгоспвиробництво. За даними уряду, відновлювались, зокрема, промисловість та будівельна галузь. Україна продовжувала обмежувати свої економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму та збройний конфлікт в окремих регіонах Луганської та Донецької областей. І відповідно українська економіка демонструвала подальше переорієнтацію на ринок Європейського союзу. Україна з початку року в півтора рази наростила експорт до Європейського союзу. Особливо виділяються на цьому тлі продукція гірничої та металургійної промисловості, аграрний сектор та деякі напрямки машинобудування, свідчить державна статистика.

Зростання споживчих цін в Україні у 2021 році прискорилося до 10% із 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році

Протягом 2021 році відбулось збільшення ставки НБУ з 6% до 9%, що спричинило ріст ставок по депозитах та кредитах.

До основних ризиків 2021 року віднесено:

Продовження негативного впливу коронакризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стало підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва.

Низький рівень інвестування призвів до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Погіршення умов на зовнішніх товарних та фінансових ринках. Ризик більш тривалого інфляційного шоку в розвинених країнах створив умови для швидкого переходу ЦБ цих країн до більш жорсткої монетарної політики.

В умовах пожвавлення економічного зростання в розвинених країнах призвело до відпливу та здорожчання капіталу для країн, що розвиваються.

Актуальним залишився ризик погіршення умов торгівлі для України: тривале збереження високих світових цін на енергоносії, зокрема на нафту та природний газ та/або падіння світових цін на товари українського експорту. Подібна ситуація призвела до підвищення девальваційного та інфляційного тиску в Україні.

Серед соціально-економічних досягнень України у 2021 році відносять:

Перевищення "довоєнного" рівня (2013 р., без АПК) Показник ВВП і подушного ВВП у поточних цінах в доларах США. у 2021 р. номінальний ВВП складе 5180 млрд. грн. (5190 млрд. грн. – НБУ) або 190 млрд. дол. при середньорічному курсі 27,29 дол. За цим показником ми вперше перевершимо рівень 2013 р., без АПК (183 млрд. дол., дані СБ з WDI).

Аналогічна тенденція - за показником ВВП/душу у поточних цінах в доларах США ( $\approx 4600$  дол/душу в 2021 р. проти 4035 дол. у 2013 р.).

Зниження рівня Держборгу. За останніми оцінками, рівень держборгу до ВВП знизиться з 60,8% у 2020 р. до 51,7% у 2021 р. (52,1% – НБУ), повернувшись в рамки боргової безпеки у Бюджетному кодексі (не більше 60% ВВП) і наблизившись до безпечного рівня, що його рекомендовано МВФ/СБ для країн з ринковим доступом до боргового фінансування (не більше 50% ВВП).

Обсяги товарного експорту перевищили "довоєнний" рівень 2013 року. За даними Держслужби статистики, за 10 місяців 2021 р. експорт товарів склав 54,5 млрд дол. (+37,5% до аналогічного періоду 2020 р.), вперше перевищив рівень 2013 р. (51,9 млрд дол., дані за 2013 р. наведені з урахуванням АРК).

Рекордне за майже півтора десятиліття зростання кредитування. За 11 місяців з початку року кредити в гривні зросли майже на чверть (24,4%) або на 146,8 млрд грн. (для інфо: обсяг кредитів у доларах продовжив знижуватися, на 10% з початку року).

Рекордне за 7 років зростання прямих іноземних інвестицій (ПІІ). Чистий приплив ПІІ за оцінками НБУ складе 6,5 млрд дол. Це рекордні темпи припливу ПІІ з 2015 р., за який доступні зіставні ряди даних. Однак, попри очевидний позитив, частка валового накопичення основного капіталу у ВВП залишається вкрай низькою для економічного розвитку країни.

Зростання реальних доходів. У першій половині 2021 р. (проти аналогічного періоду 2020 р.) реальні, тобто з урахуванням інфляції, готівкові доходи населення зросли на 3,3%.

Зростання реальної та мінімальної зарплати. Середня зарплата за 11 місяців 2021 р. склала 13 705 грн. або 502,2 дол. (в т. ч. у листопаді 540 дол.), і вперше за всі роки незалежності пододала показник у 500 дол. і наблизилась до середніх зарплат наших пострадянських сусідів.

### **Примітка 3. Основа складання фінансової звітності**

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2021 року було складено із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Товариство дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за відповідний період.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.,
- звіт про власний капітал за 2021 р.,
- примітки до фінансової звітності та стислий виклад суттєвих облікових політик станом на 31.12.2021 р.

Ця фінансова звітність складена на основі відповідних бухгалтерських реєстрів, дані яких були належним чином скориговані та рекласифіковані з метою їх об'єктивного подання відповідно до МСФЗ.

Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку зі своїм найменуванням, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до законодавства та Статуту Товариства.

### **Заява про відповідність**

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображала фінансовий стан Товариства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності до Міжнародних стандартів звітності, а також відповідність до українських законодавчих і нормативних актів. Крім того, керівництво Товариства несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобіганню і виявленню фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Товариства складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності затверджується від імені Товариства директором.

## **Характеристика звітності**

### ***Достовірне подання та відповідність МСФЗ***

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

### ***Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

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

### ***Рішення про затвердження фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 01 березня 2022 року. Жодні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### ***Звітний період фінансової звітності***

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

### ***Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва***

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у консолідованій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

### ***Припущення про безперервність діяльності***

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Діяльність Товариства не схильна до суттєвих сезонних чи циклічних коливань на протязі звітного періоду.

### ***Вплив Covid-19 на фінансову звітність***

Протягом 2021 року продовжувалося глобальне розповсюдження COVID-19, проте фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює стабільно, ризики, притаманні діяльності Товариства є несуттєвими. Товариством визначено, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Протягом 2021 року Товариством здійснено заходи, щодо мінімізації впливу COVID-19 на його діяльність та показано готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненій COVID-19.

### ***Судження щодо справедливої вартості активів***

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості 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 змін справедливої вартості фінансових активів***

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

1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Якщо б керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

3) використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

### ***Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів***

Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з

призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### ***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

На кожному звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових 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 передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### ***Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"***

Товариство не застосовувало вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою виходячи з проведеного самостійного аналізу рівня інфляції та інформації на сайті Міністерства фінансів України.

#### ***Забезпечення під очікувані кредитні збитки***

Товариство застосовує матрицю забезпечення для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, щодо яких існують подібні показники дефолту за платежами. Матриця базується на історичних спостережуваних даних Товариства. Товариство калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожному звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Товариство щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Підстав для нарахування Товариством забезпечення під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності відсутні.

#### ***Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані***

Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані класифіковано як фінансові зобов'язання та фінансові активи, відповідно, які після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю.

#### ***Забезпечення на оплату відпусток***

Забезпечення на оплату відпусток створюється виходячи з оцінки Компанією витрат пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Нарахування та використання резерву відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

#### ***Забезпечення на рекультивацию порушених земель***

Товариство визнає забезпечення на рекультивацию земель, порушених в процесі видобування корисної породи за приведеною теперішньою вартістю з використанням звичайної для нього ставки дисконтування.

### **Примітка 4. Загальні положення щодо облікових політик**

#### ***Основа формування облікових політик***

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на 01 січня 2021 року. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

### ***Форма та назви фінансових звітів***

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

### ***Методи подання інформації у фінансових звітах***

Згідно з НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### ***Основні засоби***

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання, за мінусом накопиченої амортизації.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю, за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають з дня, коли він стає придатним до використання і коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

### ***Нематеріальні активи***

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство створило нематеріальний актив «Активи розвідки та оцінки запасів» на підставі МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин. До активу розвідки та оцінки запасів було віднесено витрати, понесені на етапі підготовки до процесу видобування на оплату отриманих дозволів, хіміко-геологічних обстежень, обмірів, отримання висновків,

тощо. Амортизація активу розвідки та оцінки запасів здійснюється прямолінійним методом впродовж строку дії спеціального дозволу на користування надрами №903 від 30.05.1997 р., (термін дії продовжено до 30.05.2037 р.)

### ***Зменшення корисності активів***

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості його використання.

### ***Визнання доходів та витрат***

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Товариство очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над активом або послугою клієнту.

Товариство розподіляє доходи від договорів з клієнтами за видами діяльності, а саме доходи від реалізованої видобутої корисної копалини різних видів та сортів, та доходи від надання транспортних послуг власними та орендованими транспортними засобами, інші послуги.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

### ***Контрактні залишки***

#### ***Контрактні активи***

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Товариство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Товариство не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Товариство отримує безумовне право на оплату.

#### ***Контрактні зобов'язання***

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Товариство отримало від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання.

### ***Торгова дебіторська заборгованість***

При первісному визнанні, Товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного фінансового компонента у відповідності до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.



Товариство оцінює забезпечення у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку забезпечення, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

### ***Податки***

#### ***Поточний податок на прибуток***

Поточні податкові активи та зобов'язання за відповідний період оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

#### ***Податок на додану вартість***

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

### ***Запаси***

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за середньозваженою періодичною вартістю (оцінка за обраною формулою проводиться раз на місяць).

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається оціночно як ціна можливого продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з даним продажем.

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

### ***Фінансові активи***

#### ***Первісне визнання та оцінка***

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

#### *Подальша оцінка*

Надалі фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Товариство не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

#### *Фінансові активи за амортизованою собівартістю*

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю якщо виконуються обидві з таких умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;

б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків щодо непогашеної основної суми.

Фінансові активи за амортизованою вартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Товариства, що оцінюються за амортизованою вартістю включають: торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики надані, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

#### *Зменшення корисності*

Товариство визнає резерв (забезпечення) під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованими з використанням ефективної процентної ставки.

Підхід Товариство до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

#### *Припинення визнання*

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли :

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

б) Товариство зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

в) Товариство передало практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або

г) Товариство не передало і не зберегло практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передало контроль над активом.

Коли Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало договір про передачу, а також не передало і не зберегло практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передало контроль над активом, такий актив продовжує визнаватися в обсязі подальшої участі Товариства в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання зі сплати отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Товариства, створені або збережені при передачі активу.

### **Фінансові зобов'язання**

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, оцінюються Товариством як фінансові зобов'язання, що визнаються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить: торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

#### *Подальша оцінка*

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

#### *Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість*

Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

### **Оренда**

Коли Товариство виступає орендарем, на початку оренди визнається Актив з права користування і Орендне зобов'язання з визнанням витрат по амортизації активу у формі права користування та окремо нарахування процентних витрат за зобов'язанням. Стандарт МСФЗ 16 передбачає два звільнення від визнання орендарів:

- щодо короткострокової оренди;
- щодо оренди активів з низькою вартістю.

Для цілей бухгалтерського обліку під короткостроковою орендою активів слід розуміти оренду з терміном дії не більше 12 календарних місяців, а під орендою з низькою вартістю – оренду активів, загальна вартість якої не перевищує 5 000 євро за весь період дії договору.

### **Забезпечення**

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються: якщо Товариство має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, та існує ймовірність вибуття ресурсів для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли буде фактично відомо, що така компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суми створеного забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки.

У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

#### **Примітка 5. Нові стандарти, що вступили в дію з 01 січня 2021 року та їх вплив на звітність Товариства**

Наведені нижче поправки до стандартів та інтерпретацій Фонд застосував починаючи з 1 січня 2021 року, проте вони не зробили істотного впливу на діяльність та фінансову звітність Товариства:

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16 «Реформа базової процентної ставки-Фаза 2».

Застосування даних правок та інтерпретацій не призвело до істотних змін облікової політики Товариства, що впливає на звітні дані поточного та попереднього років.

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

<b>МСФЗ та правки до них</b>	<b>Основні вимоги</b>
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні

<b>МСФЗ та правки до них</b>	<b>Основні вимоги</b>
	<p>засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16</p>	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
«Оренда»	<p>стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Послання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування.</p> <p>Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.</p> <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;</p> <p>i</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована"	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема,

<b>МСФЗ та правки до них</b>	<b>Основні вимоги</b>
фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність. Внесені поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства за 2021 рік.

#### **Застосування нових та переглянутих стандартів**

При складанні фінансової звітності Товариство використовував всі стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності станом на 01 січня 2021 року.

#### **Примітка 6. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан**

<i>Нематеріальні активи</i>	(тис. грн.)	
Зміни нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня:	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Первісна вартість НМА на початок року</b>	<b>6 461</b>	<b>1 804</b>
Надходження	-	2 686
Вибуття	4 657	-
<b>Первісна вартість НМА на кінець року</b>	<b>1 804</b>	<b>4 490</b>
<b>Накопичена амортизація на початок року</b>	<b>(1 866)</b>	<b>(331)</b>
Нарахування	(4 593)	(503)
Перекласифікація	6 128	-
<b>Накопичена амортизація на кінець року</b>	<b>(331)</b>	<b>(834)</b>
<b>Балансова вартість НМА:</b>		
На початок року	4 595	1 473
На кінець року	1 473	3 656

Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:

	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Балансова вартість нематеріальних активів, в т.ч.		
- Актив розвідки та оцінки (в т.ч. Спеціальний дозвіл на користування надрами №903 від 30.05.1997 р., (термін дії продовжено до 30.05.2037 р.) виданий	0	2 285



Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві екології та природних ресурсів України - наказ від 11.07.2017 р. №259 протокол засідання Комісії з питань погодження надр у користування Мінприроди України від 10.07.2017 р. №23.		
- Права на користування земельними ділянками у вигляді права оренди	1 473	1 371
<b>Всього</b>	<b>1 473</b>	<b>3 656</b>

### **Основні засоби**

За даними обліку основні засоби станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року такі:  
(тис.грн.)

Показники	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивуацію	Всього
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2019	<b>4 997</b>	<b>229</b>	<b>299</b>	<b>2 415</b>	<b>941</b>	<b>8 881</b>
Придбання ОЗ	2 178	-	16	162	5 025	7 381
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2020	<b>7 175</b>	<b>229</b>	<b>315</b>	<b>2 577</b>	<b>5 966</b>	<b>16 262</b>
Модернізація, ремонт	-	27	-	-	-	27
Перекласифікація		210	(210)	(2 376)	-	(2 376)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2021	<b>7 175</b>	<b>466</b>	<b>105</b>	<b>201</b>	<b>5 966</b>	<b>13 913</b>

### **Накопичений знос основних засобів**

Накопичений знос Товариства станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року надано у таблиці:

Показники	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекульт ивацію	Всього
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2019	0	(6)	(32)	(60)	-	(98)
Амортизаційні відрахування		(12)	(29)	(143)	(202)	(386)
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2020	0	(18)	(61)	(203)	(202)	(484)
Амортизаційні відрахування		(28)	(16)	(16)	(350)	(410)
Вибуття	-	(17)	17	186	-	186
Накопичений	<b>0</b>	<b>(63)</b>	<b>(60)</b>	<b>(33)</b>	<b>(552)</b>	<b>(708)</b>

ЗНОС ОЗ 31.12.2021						
-----------------------	--	--	--	--	--	--

Станом на 31 грудня 2021 року, на балансі Компанії не було основних засобів на які б існували обмеження права власності.

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Балансова вартість землі	7 175	7 175
Балансова вартість основних засобів	2 839	616
Актив на рекультивацію	5 764	5 414
<b>Всього</b>	<b>15 778</b>	<b>13 205</b>

### *Запаси*

Запаси представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Показники:	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Паливо	254	416
Будівельні матеріали	-	21
МШП	-	13
<b>Всього</b>	<b>254</b>	<b>450</b>

Запасів які передані в заставу або на комісію станом на 31.12.2021 р. немає.

### *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги*

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Торгова дебіторська заборгованість	1 068	2 711
Аванси видані	2	40
Розрахунки з бюджетом (передплата)	6	3
ПДВ (від'ємне значення)	1 242	522
ПДВ (непідтверджений податковий кредит)	18	85
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>2 336</b>	<b>3 361</b>

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 10-120 днів. Величина резерву сумнівних боргів визначається один раз на рік. Величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів та застосовується до суми поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня звітного року для визначення суми резерву сумнівних боргів. Оскільки станом на 31.12.2021 р., не існувало дебіторської заборгованості із терміном не погашення більше 120 днів, резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2020 р. не нараховувався.

### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти Товариства станом на 31.12.2021 р. зберігаються на банківських рахунках підприємства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148.

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

Грошові кошти обмежені у використанні на початок та кінець звітного року відсутні. Станом на 31.12.2020 року кошти на поточному рахунку існували на суму 991 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року на 780 тис. грн.

### **Власний капітал**

Статутний капітал формується з внесків Учасників Товариства. На 31 грудня 2020 року та на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства склав 20 тис. грн. Протягом 2021 року не було змін статутного капіталу Статутний капітал є повністю сплачений. В кінці 2019 р., Товариством було проведена оцінка земельної ділянки та приведення її вартості до справедливої. Сума дооцінки в капіталі склала 4 239 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року власний капітал складав:

(тис. грн.)

Найменування показника	31.12.2020	31.12.2021
Статутний капітал	20	20
Капітал у дооцінках	4 239	4 239
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	37	81
<b>Власний капітал, всього</b>	<b>4 296</b>	<b>4 340</b>

### **Довгострокові зобов'язання та забезпечення**

(тис. грн.)

Станом на звітну дату довгострокові зобов'язання та забезпечення включали:	31.12.2020	31.12.2021
Довгострокова безпроцентна позика (приведена вартість)	5 320	7 648
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки (приведена вартість)	1 176	1 293
Довгострокове забезпечення (резерв на рекультивуацію земельної ділянки)	5 966	5 966
<b>Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>	<b>8 940</b>	<b>6 496</b>

### **Забезпечення на рекультивуацію порушених земель**

Первісна вартість резерву на рекультивуацію станом на 31.12.2021 р. складає 5 966 тис. грн.

Статті по рекультивуації земель	31.12.2020	31.12.2021
Забезпечення на рекультивуацію визнані на початок періоду	-2 448	421
Створено (модифіковано) забезпечення	5 025	-
Амортизація забезпечення	1 471	653
Фінансові витрати від дисконтування забезпечення	1 072	-
Використано забезпечень	387	709
Балансова вартість забезпечення на рекультивуацію на звітну дату	<b>421</b>	<b>365</b>

### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

(тис. грн.)

Показники	31.12.2020	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	259	739
Поточна кредиторська заборгованість за	6 568	9 135

довгостроковими зобов'язаннями		
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>6 827</b>	<b>9 874</b>
Зобов'язання по оплаті праці і соц. страхуванню	-	34
Інші податки до сплати	93	197
Забезпечення виплат невикористаних відпусток	40	122
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4	235
<b>Всього</b>	<b>6 964</b>	<b>10 462</b>

**Розрахунки з державним і місцевим бюджетами по податках та зборах**

Зобов'язання на кінець 2020 та 2021 років за нарахованими податками сформовано з таких складових, тис. грн.:

Податки і збори	31.12.2020	31.12.2021
Рентна плата за користування надрами	90	145
Орендна плата та податок на землю	1	36
Податок на прибуток	2	10
ПДФО	-	5
<b>Разом</b>	<b>93</b>	<b>196</b>

**Винагорода працівникам**

Всі винагороди працівникам враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

Поточні зобов'язання із виплати заробітної плати та по розрахунках з соціального страхування на 31 грудня 2021 року склали 34 тис. грн., на 31.12.2020 року відсутні, протерміновані зобов'язання по заробітній платі відсутні.

**Поточні забезпечення.**

Поточні забезпечення включають забезпечення на виплату відпусток персоналу та складають 122 тис. грн. У порівнянні з даними на 31.12.2020 року поточні забезпечення збільшилися на 82 тис. грн.

**Примітка 7. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід**

**Доходи від основної діяльності:**

Показники	2021	2020
Дохід від продажу готової продукції, в т.ч.:	12 881	7 461
Виручка від реалізації піску	10 262	7 386
Виручка від реалізації піщаної суміші	2 619	75
<b>Всього дохід від продажу</b>	<b>12 881</b>	<b>7 461</b>

**Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на звітні дати 31.12.2020 року та 31.12.2021 року складала:

Показники	2021	2020
Сировина та витратні матеріали (ПІММ)	(2 329)	(1 311)
Амортизаційні витрати	(573)	(420)
Оренда спец.техніки	(3 637)	(2 001)
Зарплата і нарахування на заробітну плату	(1 027)	(659)
Інші послуги	(102)	(1 077)
Інші витрати	(12)	(79)

<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>(7 680)</b>	<b>(5 547)</b>
---------------------------------------	----------------	----------------

#### **Адміністративні витрати Товариства**

Адміністративні витрати Товариства на звітні дати 31.12.2020 року та 31.12.2021 року склали:

Показники	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Зарплата і нарахування на заробітну плату	(319)	(235)
Рентні платежі	(511)	(249)
Послуги банків	(10)	(6)
Місцеві податки	(18)	(29)
Аудиторські та інформаційно-консультаційні послуги	(96)	(89)
Інші витрати	(20)	-
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>(974)</b>	<b>(608)</b>

#### **Витрати на збут**

Витрати на збут Товариства на звітні дати 31.12.2020 року та 31.12.2021 року склали:

Показники	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Транспортні послуги	(2 734)	(1238)
Оренда	(41)	(41)
Інші витрати	(13)	(12)
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>(2 788)</b>	<b>(1 291)</b>

#### **Інші операційні доходи та витрати**

Показники	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	-
<b>Разом інших операційних доходів</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
Витрати на благодійність	(271)	(153)
Інші витрати	(6)	(2)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(277)</b>	<b>(155)</b>

#### **Інші фінансові доходи/витрати**

Показники	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від дисконтування довгострокої кредиторської заборгованості (безпроцентної позики позики)	1 458	2 202
Дохід нарахований на залишок коштів на рахунках банків	4	1
<b>Всього інші фінансові доходи</b>	<b>1 462</b>	<b>2 203</b>
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	2 572	2 051
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>(2 572)</b>	<b>(2 051)</b>

#### **Чистий фінансовий результат**

За результатами діяльності Товариства за підсумками 2021 року отримано прибуток в розмірі 44 тис. грн. За аналогічний період 2020 року було отримано прибуток на суму 10 тис. грн.

#### **Примітка 8. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів Товариства сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

Рух грошових коштів за 2021 рік в розрізі видів діяльності:

	(тис. грн.)	
Найменування показника	2021	2020
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	893	6 929
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(336)	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(346)	(6 221)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	211	708
Залишок коштів на початок року	780	72
Залишок коштів на кінець року	991	780

Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності за 2021 рік в сумі 13 409 тис. грн. складаються:

- Отримана безповоротна фінансова допомога – 13 409 тис. грн., в тому числі від:  
ПП “Оліяр” — 6 777 тис.грн  
ПП ТД “Орбіта” — 6 000 тис.грн.  
ТзОВ “Транс-Сервіс-1” — 632 тис. грн.

Інші витрачання грошових коштів від операційної діяльності за 2021 в сумі 13 055 тис. грн. складаються:

- Повернута безповоротна фінансова допомога – 13 055 тис. грн., в тому числі на:  
ПП “Оліяр” — 6 423 тис.грн  
ПП ТД “Орбіта” — 6 000 тис.грн.  
ТзОВ “Транс-Сервіс-1” — 632 тис. грн.

### Примітка 9. Розкриття іншої інформації

#### Судові позови Товариства

Товариство станом на 31.12.2020 року, на 31.12.2021 року та після 31.12.2021 року, не є Позивачем та не виступає в ролі Відповідача по жодній судовій справі.

#### *Операції з пов'язаними сторонами*

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі. До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Впродовж 2021 року операцій з пов'язаними особами не було.



### **Суми винагороди основному управлінському персоналу**

Короткострокові виплати (заробітна плата) вищому управлінському персоналу за 2020 рік була нарахована в розмірі 31 тис. грн. та за 2021 рік в сумі 39 тис. грн.

### **Події після дати балансу**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду та не впливають на фінансову звітність Товариства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Внаслідок повномасштабного вторгнення на територію України 24 лютого 2022 р., військ російської федерації Указом Президента України №64/2022 введено військовий стан терміном на 30 днів. Указом Президента України від 14 березня 2022 р., №133/2022 термін дії військового стану продовжено на 30 днів.

Введення військового стану та війна із росією має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства. Зокрема :

- суттєва невизначеність у зв'язку із введенням військового стану на території України та майбутнім розвитком подій у військовому протистоянні із росією;
- просуванням військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Західної України, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства;
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України та Сил Територіальної оборони;
- існує також ймовірність тимчасових короткострокових зупинок діяльності Товариства у зв'язку із паливною кризою та дефіцитом пального, внаслідок чого Товариство буде змушено збільшувати відпускні ціни.

При цьому Товариство оцінює як не дуже суттєвий вплив на фінансовий стан зміну валютного курсу та збільшення облікової ставки НБУ.

Обмежена платоспроможність населення, ліквідність та ефективність діяльності підприємств негативно впливають на можливість боржників обслуговувати свою заборгованість перед Товариством.

Невизначеність через війну із росією та її подальші наслідки приведуть до значного погіршення умов зовнішньої торгівлі та загальної макроекономічної ситуації значного спаду економіки та будуть мати значний негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому, що може привести до не значного зниження обсягів видобутку піску. В міру надходження інформації, Товариством здійснюватиметься оперативний перегляд оцінки надходження майбутніх грошових потоків та вживатимуться необхідні заходи для підтримки стабільності його діяльності.



Лех Н.С.