Примітки до річної фінансової звітності за 2021р.
ТОВ
«ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК»

Міжнародні стандарти фінансової звітності

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва 3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020р. 4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р. 5
Звіт про рух грошових коштів за 2020р. 6
Звіт про власний капітал за 2020р. 7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
1. Інформація про Товариство ……. 8
2. Умови здійснення діяльності в Україні…… 8
3. Основа складання фінансової звітності…… 11
4. Основні положення облікової політики ……. 12
5. Суттєві облікові судження та джерела невизначеності оцінок…… 23
6. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій…… 25
7. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані …… 26
8. Коригування фінансової звітності та виправлення помилок …….. 29
9. Операції з пов'язаними сторонами 29
10. Нематеріальні активи …… …… 31
11. Незавершені капітальні інвестиції 32
12. Основні засоби …… …… 32
13. Запаси…… 34
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість…… 34
15. Аванси видані…… 36
16. Гроші та їх еквіваленти …… . 36
17. Інші оборотні активи 36
18. Зареєстрований капітал…… 36
19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 37
20. Інші довгострокові зобов`язання 37
21. Довгострокові забезпечення 37
22. Поточна кредиторська заборгованість за довостроковими зобов`язаннями 37
23. Торгова та інша кредиторська заборгованість…… 38
24. Аванси отримані……..…….. 39
25. Поточні забезпечення …..…….. . 39
26. Доходи від основної діяльності……..……..…… 39
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) …….…… 40
28. Адміністративні витрати…….……..…… 40
29. Інші операційні доходи та витрати…….……..…… 41
30. Фінансові доходи та витрати…….……..…. 41
31. Виплати на персонал…… … 41
32. Податок на прибуток…….…… 41
33. Інші надходження та витрачання грошових коштів……. 42
34.Оренда…… 43
35. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики…….…… 44
36. Управління фінансовими ризиками……..…. 44
37. Управління капіталом…….……..… 46
38. Справедлива вартість фінансових інструментів…….……... 46
39. Припущення про безперервність діяльності …….…… 48
40. Події після звітної дати …….…… 48

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Ми підготували фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2021 р., яка достовірно і об'єктивно відображає фінансовий стан ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» на кінець звітного періоду, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;

- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;

- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;

- розкриття інформації про облікову політику у формі, що забезпечить доречність, достовірність, порівнянність та зрозумілість такої інформації;

- оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК»;

- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди підприємства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який час інформацію про фінансовий стан ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;

- застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК»;

- виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Керівництво Підприємства вважає, що при підготовці фінансової звітності, наведеної на 38 сторінках, Товариство послідовно застосовувало відповідну облікову політику, підкріплювало її обґрунтованими та обачними оцінками і розрахунками та забезпечило дотримання відповідних міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» _____ О.В.Вовк

Дата 12.05.2022

Адреса: 66030, Одеська область, Кодимський район, село Грабове, вул. Громазюка, будинок № 62

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021р.

У тисячах гривень	Примітка	На 31 грудня 2021р.	На 31 грудня 2020р.	На 01 січня 2020р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Нематеріальні активи	10	2294	2444	2586
Незавершені капітальні інвестиції	11	3004	2437	1635
Основні засоби	12	29801	19069	910
Відстрочені податкові активи	32	1624	520	147
Усього необоротних активів		36723	24470	5278
Оборотні активи				
Запаси	13	10896	1613	-
Торгова дебіторська заборгованість	14	652	432	112
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	15	491	333	2
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	2312	1794	13
у т.ч. з податку на прибуток				
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	2	3	2
Гроші та їх еквіваленти	16	443	107	4
Інші оборотні активи	17	184	321	-
Усього оборотних активів		14980	4603	133
УСЬОГО АКТИВІВ		51703	29073	5411
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	18	2016	2016	2016
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	19	(7788)	(2758)	(1057)
Усього власного капіталу		(5772)	(742)	959
ЗОБОВ`ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов`язання				
Інші довгострокові зобов`язання	20	16339	12211	628
Довгострокові забезпечення	21	467	23	-
Усього довгострокових зобов`язань		16806	12234	628
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями	22	1182	146	
Торгова кредиторська заборгованість	23	11928	6264	
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	23	1083	236	23
у т.ч. з податку на прибуток				
Заборгованість зі страхування	23	48	11	
Заборгованість з оплати праці	23	179	96	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	24	5381	782	
Поточні забезпечення	25	205	100	
Інші поточні зобов`язання	23	20663	9946	3800
Усього поточних зобов`язань		40669	17581	3824
УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ`ЯЗАНЬ		51703	29073	5411

Директор О.В.Вовк

Головний бухгалтер Т.А.Кузьменко

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 Р.

У тисячах гривень	Примітка	2021Р.	2020Р.
Доходи від основної діяльності	26	30366	1647
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27	(32677)	(4246)
Валовий прибуток			
Інші операційні доходи	29	1110	
Адміністративні витрати	28	(800)	(149)
Витрати на збут	29	(477)	
Інші операційні витрати	30	(1714)	(31)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
Інші фінансові доходи	31	-	1621
Інші доходи			
Фінансові витрати	32	(1942)	(916)
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування		(6134)	(2074)
Податок на прибуток	33	1104	373
Чистий фінансовий результат		(5030)	(1701)
Сукупний дохід		(5030)	(1701)

Директор _____ О.В.Вовк

Головний бухгалтер _____ Т.А.Кузьменко

Звіт про рух грошових коштів за 2021р. (прямий метод)

У тисячах гривень	Примітка	2021р.	2020р.
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації послуг, товарів		24209	1361
Повернення податків і зборів			
Цільового фінансування		6	
Надходження авансів від покупців і замовників		17938	1050
Надходження від повернення авансів		49	23
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунка			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Надходження від операційної оренди			
Інші надходження		-	10
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)		(19455)	(1900)
праці		(3319)	(1019)
Відрахувань на соціальні заходи		(871)	(279)
Зобов`язань з податків і зборів		(4059)	(1054)
у т.ч. витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток			
у т.ч. витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість		-	(31)
у т.ч. зобов`язань з інших податків		(4059)	(1023)
Витрачання на оплату авансів		(17567)	(6055)
Витрачання на повернення авансів		(110)	
Витрачання на оплату цільових внесків			
Інші витрачання		(32)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(3211)	(7872)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Інші надходження		1122	
Витрачання на придбання необоротних активів		(8289)	(1902)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(7167)	(1902)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу			
Надходження від отримання позик			
Інші надходження		10863	10060
Витрачання на повернення позик			
Витрачання на сплату дивідендів			
Інші платежі		(149)	(183)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		10714	9877
Чистий рух коштів за звітний період		336	103
Грошові кошти на початок року		107	4
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів			
Грошові кошти на кінець року		443	107

Директор О.В.Вовк

Головний бухгалтер Т.А.Кузьменко

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021Р.

у тисячах гривень	Зареєстрований капітал (примітка 19)	Капітал у дооцінках (примітка 20)	Додатковий капітал (примітка 21)	Нерозподілений прибуток (примітка 22)	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 1 січня 2020р.	2016			(2758)	(742)
Чистий прибуток за звітний період				(5030)	(5030)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів					
Інший сукупний дохід					
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)					
Внески до капіталу					
Інші зміни в капіталі					
Залишок на 31 грудня 2020р.	2016			(7788)	(5772)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020Р.

у тисячах гривень	Зареєстрований капітал (примітка 19)	Капітал у дооцінках (примітка 20)	Додатковий капітал (примітка 21)	Нерозподілений прибуток (примітка 22)	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 1 січня 2019р.	2016			(1057)	959
Чистий прибуток за звітний період				(1701)	(1701)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів					
Інший сукупний дохід					
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)					
Внески до капіталу					
Інші зміни в капіталі					
Залишок на 31 грудня 2019р.	2016			(2758)	(742)

Директор _____ О.В.Вовк

Головний бухгалтер _____ Т.А.Кузьменко

1. Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» (далі також – «Підприємство», «Товариство» або ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК»), є юридичною особою держави Україна, створене з метою: отримання прибутку шляхом здійснення добувної та виробничої господарської діяльності; розвитку Підприємства з дозволу Власника на підставі принципу вільного вибору видів діяльності;
створення додаткових робочих місць за рахунок отриманого прибутку, підвищення рівня економічних та соціальних умов роботи трудового колективу Товариства;
задоволення суспільних потреб Товариства. Здійснює свою діяльність на підставі власного Статуту з дотриманням діючого законодавства України.

Дата державної реєстрації: 22.04.2016р. номер запису 15371020000000552.
Місцезнаходження Товариства: 66030, Одеська обл., Кодимський район, село Грабове, ВУЛИЦЯ ГРОМАЗЮКА, будинок 62.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах та платником ПДВ.

Відповідно до Статуту Товариства та даним Міністерства юстиції України основними видами діяльності Товариство є:
08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
08.12 Добування піску, гравію, глин 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 і розроблення кар'єрів;
23.52 Виробництво вапна та гіпсових сумішей;
43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику;
49.41 Вантажний автомобільний транспорт.

Для належного здійснення основного виду господарської діяльності Товариста, останньою отримано Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України на користування надрами № 6207 від 17.07.2017р., на 20 років (тобто до 17.07.2037р.), за адресою провадження діяльності: Одеська обл., Кодимський район, село Грабове.

У виконання діючого законодавства України, для можливості видобування корисних копалин, відповідно до Договору оренди землі від 12.01.2018р. (строком дії до 17.07.2037р.), та Договору оренди землі від 15.02.2018р. (строком дії до 17.07.2037р.) ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» отримано у користування земельні ділянки (кар'єр), на території Грабівської сільської ради (с. Грабове), Кодимського району, Одеської області.

Товариство має Ліцензію на зберігання пального №15180414202001427 (виключно для потреб власного споживання). Строк дії ліцензії з 21.05.2020р.-21.05.2025р.
Товариство не має дочірніх компаній, відокремлених підрозділів.

2. Умови здійснення діяльності в Україні

Українській економіці притаманні ознаки ринку, що розвивається. Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. Але на початку 2020 року у світі стала швидко поширюватися коронавірусна інфекція (COVID-19), яка призвела до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) у березні 2020року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній та завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно вплинув на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, став причиною порушення операційної діяльності в результаті призупинення або закриття виробництва, порушення ланцюгів постачань, карантину персоналу, зниження попиту та труднощами з отримання фінансування. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку й існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також масштаби та тривалість урядових заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких как карантин, домашній режим тощо. Враховуючи сферу діяльності Підприємства, введений Урядом

України карантин відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 "Про запобігання поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" та від 20.05.2020№ 392 "Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої

Пандемія спричинили посилене скорочення реального ВВП в Україні, динаміка падіння якого розпочалася ще до кризи коронавірусу.

Упродовж 2020 року траєкторію падіння ВВП вдалося загальмувати, і за результатами року зниження реального ВВП знаходитись на рівні 4,2%, У 2021 році ВВП виріс на 3,2%.

Економічна криза у зв'язку із поширенням епідемії COVID-19 не призвела до порушення стабільності банківської системи в Україні. Банківська система України зберігає значний запас фінансової стійкості та потенціалу до кредитування. Банки також із суттєвим запасом виконують нормативи покриття ліквідністю (LCR) як в іноземній валюті, так і за всіма валютами.

Низький рівень розвитку кредитного та фондового ринку посприяв тому, що криза реального сектору майже не позначилась на стабільності фінансового сектору.

Ризики дестабілізації фінансового сектору були невисокими. Джерелом поширення кризи цього разу, на відміну від всіх попередніх криз (1997, 2008 та 2014 років) був не фінансовий сектор, а реальний сектор та сфера охорони здоров'я.

Попри негативну економічну динаміку протягом року Міністерству фінансів вдалося надолужити відставання від плану (понад 40 млрд грн на початку року), у 2021 році дохідна частина бюджету була виконана з дефіцитом у 168,4 млрд.грн. Темпи економічного зростання України у 2021 р. є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками , що формуються.

Банківська система України зберігає значний запас фінансової стійкості та потенціалу до кредитування: адекватність регулятивного капіталу банків на 01.12.2021 р становила 21,44%, у тому числі основного капіталу-14,45%, що понад як удвічі перевищує нормативні значення. Регулятивний капітал банківської системи зріс з початку року на 17% до 213 млрд.гривень. ща є його історично найбільшим значенням.

Узгодження параметрів подальшої співпраці з МВФ та отримання кредитної підтримки від міжнародних партнерів дозволило посилити зовнішньоборгову стійкість державних фінансів та сприяло розблокуванню доступу України до міжнародних фінансових ринків.

Присутність Національного банку на валютному ринку дозволила запобігти необґрунтованому зміцненню гривні та сприяла збереженню цінової конкурентоспроможності українських експортерів, що позитивно вплинуло на динаміку експорту.

У 2021 році успішно продовжено реалізацію президентської ініціативи щодо стимулювання кредитування малого та мікробізнесу шляхом впровадження програми компенсації частини відсоткової ставки за банківськими кредитами. Це дозволило бізнесу отримати близько 80 млрд. гривень кредитів. Розпочато програму надання портфельних гарантій держави за кредитами під започаткування нового бізнесу.

Рівень інвестицій в економіці, який і до коронакризи перебував на низькому рівні (до 18% ВВП), в період кризи суттєво погіршився. Основною причиною стагнації інвестіційної діяності є слабкі темпи економічного відновлення, в результаті чого в країні не формується адекватний внутрішній ресурс національних заощаджень – основного джерела інвестицій.

Водночас фіскальна та монетарна політики, які мали б підтримати економічне зростанне, упродовж 2021 були достатньо жорсткими. Державні інвестиції концентровано спрямовувалися в дорожнє будівництво. Однак в цілому капітальні видатки зведеного бюджету реально скоротилися на 12,5% проти попереднього року.

Залучення ресурсів для інвестицій за рахунок банківських кредитів та коштів іноземних інвесторів також не покращилося. Рівень банківського кредитування економіки залишається на рівні 14% ВВП (при середніх по регіону Східної Європи показниках у 50% ВВП).

Причиною недостатньої ефективності зусиль з приборкання інфляції став її немонетарний характер, викликаний переважно реформуванням тарифів, світовими цінами, епідеміологічними витратами тощо, а також слабкістю монетарної трансмісії.

В 2021 р. виплата доходів нерезидентам за інвестиціями, кредитами та позиками вперше з 2014 р.перевищила доходи українців від оплати праці в інших країнах.

У 2021 році інфляція лише один місяць перебувала в межах цільового коридору після чого стрімко прискорилася, незважаючи на підвищення облікової ставки центральним банком.

Падіння заощаджень – ключовий тренд української економіки останніх років. Падіння частки ВВП, яка направляється на приріст національних заощаджень стало специфічною ознакою теперішнього стану економіки України. Під час кризи ця негативна тенденція посилилась. За 9 місяців 2020 р. на цілі формування національних заощаджень було спрямовано лише 7% ВВП (в 2017 р. було 17,8%, 2018 р. – 15,2%, 2019 р. – 12,2%). При тому, що в країнах ЄС в умовах нинішньої кризи, навпаки, спостерігається стрімке зростання заощаджень (до 27% ВВП), що формує фундамент для швидкого посткризового відновлення їх економіки. З середини 2019 року домашні господарства України не тільки не створюють помітного позитивного внеску в національні заощадження, але, навпаки, зменшують їх. За останній плинний рік норма заощаджень населення становить -0,9% від їх наявного доходу. Для порівняння – середньорічний за останні 10 років приріст заощаджень населення в країнах ЄС не опускався нижче 10% ВВП, а в період нинішньої кризи — стрімко підвищився до 20% ВВП. Низький рівень формування заощаджень консервує проблему економічної відсталості України, оскільки за такого стану не створюється базовий ресурс для інвестиційного відтворення економічного зростання.

Основним драйвером відновлення економічної активності продовжують виступати галузі зі швидким оборотом коштів, зокрема, роздрібна торгівля, фізичні обсяги якої за 11 місяців 2020 року зросли на 7,8% до відповідного періоду минулого року.

Водночас, інвестиційна активність підприємств є критично низькою – обсяг капітальних інвестицій підприємств за 9 місяців 2020 року був на 35,4% нижчим від показників минулого року, а виробництво промислових товарів інвестиційного призначення у жовтні 2020 року – на 19,3% нижчим від жовтня 2019 року. Нестача капітальних інвестицій консервує стан вітчизняного виробництва товарів із високою доданою вартістю та обмежує економічний потенціал вітчизняної економіки.

Висока вартість державного боргу може спричинити кризу державних фінансів та суттєво обмежує можливості фіскальної політики. Оскільки рівень державного боргу становить близько 60% ВВП, це означає, що ефективна ставка обслуговування державного боргу України становить близько 6% річних. Це вдвічі вище за аналогічну процентну ставку у країнах світу з ринками, що формуються. Залежність державних фінансів від боргового фінансування суттєво посилилась протягом 2018-2019 років. Якщо в 2017 р. нові запозичення становили 16% від сумарного потоку коштів від податків, соціальних внесків та запозичень, то в 2018 р. цей показник зріс до 19%, в 2019 р. – до 24%, а в періоді за плинний рік з листопада 2019 р. по жовтень 2020 р. – до 26%. Ризик підвищення вартості державних запозичень суттєво ускладнює виконання державних програм з підтримки економіки, які є необхідними для виходу економіки України з кризи. Відсутність достатнього простору для фінансування державних витрат за прийнятною вартістю ставить Україну у нерівні умови з країнами ЦСЄ в контексті подолання наслідків кризи.

Практика інших країн світу показує, що саме у періоди фінансових криз запозичення держави у населення стають одним з каналів фінансування потреб Уряду у валютних коштах зважаючи на зниження суверенних рейтингів та обмеженого доступу до комерційних внутрішніх та зовнішніх ринків капіталів. За даними Eurostat обсяг запозичень у населення, які змогли мобілізувати уряди Угорщини, Португалії, Мальти перевищує 10% ВВП; Кіпру, Італії, Ірландії – більше 3% ВВП. Після відновлення економічного зростання, стабілізації стану державних фінансів, покращення суверенних кредитних рейтингів, як правило, уряди поступово зменшують суми запозичень у населення, віддаючи перевагу комерційним запозиченням на внутрішніх та зовнішніх ринках. Залучення до бюджету валютних коштів населення в ОВДП дасть змогу отримати альтернативний канал покриття потреб Уряду в іноземній валюті і знизити зовнішньоборгові ризики державних фінансів.

Зазвичай під час глобальних економічних криз Україна провалюється значно глибше, ніж розвинуті країни. Це й зрозуміло — США, Євросоюз, Китай володіють колосальними ресурсами та можливостями підтримувати споживчий попит та стимулювати економіку. Та 2020-2021 рр стали особливими. За час карантину ми впали значного менше, ніж західні країни. А за підсумками року наші результати загалом співставні з показниками зниження ВПП країн Європи та Північної Америки. Причин цьому чимало, але одна з ключових — це масштабна програма відновлення інфраструктури. За оцінками незалежної групи макроекономічного аналізу

та прогнозування "Економічний прогноз України", Велике будівництво зіграло важливу роль для пом'якшення падіння реального ВВП України. Розвинуті країни, на відміну від України, не робили ставок на інфраструктуру. Вони вдалися до прямих фінансових вливань. Такі адресні вливання зняли соціальне напруження, але як захід підтримки економіки виявилися недостатньо ефективними. Тому вже на найближчі роки більшість великих країн запланували колосальні інфраструктурні проєкти на сотні мільярдів доларів, які повинні забезпечити стабільне зростання економіки. Для України продовження масштабного інфраструктурного будівництва - єдиний варіант досягнути помітного економічного зростання в 2021 році.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнено, що в сформованій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Ця фінансова звітність за МСФЗ відображає оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Вплив таких розбіжностей на операції та фінансовий стан може бути суттєвим.

3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності (МСБО, МСФЗ). Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення. Основою складання 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), у чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку на дату переходу - 01.01.2019р.

Фінансова звітність за 2021 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності підприємства.

Функціональна валюта та валюта подання. Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Підприємства і є валютою, в якій подається ця фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч. Всі операції Підприємства вимірюються та фінансуються у гривнях, таким чином, гривня є функціональною валютою.

Операції в іноземних валютах. Підприємство не мало операцій номінованих у валютах, які відрізняються від функціональної валюти.

Безперервна діяльність. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що заходи, яких воно вживає, дозволять Підприємству продовжувати безперервну діяльність у близькому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належним для підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Використання оцінок, припущень і суджень. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов`язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов`язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та основні припущення переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх

періодах, на які впливають ці зміни. Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у примітці 5 «Суттєві облікові судження та джерела невизначеності оцінок». Коригування показників фінансової звітності відповідно до впливу інфляції Товариство не проводило, покладаючись на власні судження.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика грунтується на принципах безперервності діяльності та нарахування і відповідності доходів та витрат. Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: доречність та правдиве подання. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість. При допущенні безперервності діяльності керівництво враховує всю наявну інформацію на доступне для огляду майбутнє, що охоплює щонайменше дванадцять місяців з дати балансу, але не обмежується цим терміном.

Облікова політика, прийнята Підприємством, спрямована на складання фінансової звітності відповідно принципам та вимогам МСФЗ (МСБО). За відсутності конкретної вимоги МСФЗ керівництво Підприємства використовує свої професійні судження і визначає політику, що забезпечує надання у фінансовій звітності найбільш доречної і достовірної інформації для її користувачів. Такий підхід забезпечує формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ.

Підприємство змінює облікові політики, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ, або
- призводить до того, що фінансова звітність надає більш достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Підприємства.

Підприємство раз на рік, але не пізніше 1 січня року, що передує звітному, перевіряє облікові політики на їх відповідність вимогам діючих МСФЗ. Облікові політики підлягають перегляду шляхом уточнення Облікової політики. Зміни в облікових політиках застосовуються ретроспективно. Підприємство коригує залишок кожного компонента власного капіталу на початок періоду, на який ця зміна впливає, за найперший поданий попередній період, а також коригує інші порівнювані суми, інформація про які розкрита за кожний поданий попередній період, так, наче нові облікові політики застосовувалися завжди. У тому випадку, коли практично неможливо визначити вплив зміни в облікових політиках стосовно певного періоду на порівняльну інформацію за один або більше з представлених попередніх періодів, Підприємство застосовує нові облікові політики до балансової вартості активів та зобов'язань станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування практично може бути здійснено і який може бути поточним періодом, і проводить відповідне коригування залишку на початок періоду кожного компоненту власного капіталу для даного періоду.

У тому випадку, коли практично неможливо визначити на початок поточного періоду кумулятивний вплив від застосування нових облікових політик до всіх попередніх періодів, Підприємство коригує порівняльну інформацію для того, щоб застосувати нову облікову політику перспективно з самої першої можливої дати, з якої застосування стає практично можливим.

Зміна застосованої основи оцінки є зміною облікових оцінок, а не зміною облікових політик.

У своїй діяльності Підприємство будує прогнози і формує свої очікування щодо майбутніх подій та умов, що відображаються в облікових оцінках. Облікові оцінки застосовуються для визначення справедливої вартості активів і зобов'язань, формування резервів і забезпечень, при визначенні строків використання активів, або погашення зобов'язань. Попередня оцінка пов’язана з судженням, що базується на найостаннішій наявній достовірній інформації. Розрахункова оцінка може вимагати перегляду, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалася, або в результаті появи нової інформації або накопичення досвіду. Вплив зміни облікової оцінки Підприємство визнає перспективно, включаючи його у прибуток або збиток:

- у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;
- у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

Не вважаються змінами в облікових політиках:

- застосування облікових політик до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
- застосування нових облікових політик до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

На підприємстві приймаються наступні базові показники та критерії суттєвості: Поріг суттєвості визначається на основі базових показників фінансової звітності Підприємства для кожного звітного періоду:
- для статей балансу (звіту про фінансовий стан), інформації про господарські операції та події, пов`язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов`язань, власного капіталу – базою обрана суму підсумку балансу із визначенням критерію суттєвості у розмірі 1 відсоток за попередній звітний період;
- для статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат – базою обрана суму чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) із визначенням критерію суттєвості у розмірі 1 відсоток за попередній звітний період;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою обрана суму чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням критерію суттєвості у розмірі 1 відсоток за попередній звітний період;
- для статей звіту про власний капітал – базою обраний розмір власного капіталу із визначенням критерію суттєвості у розмірі 1 відсоток за попередній звітний період.

Нематеріальні активи.

Нематеріальний актив визнається Підприємством, якщо він відповідає визначенню нематеріального активу та критеріям визнання нематеріального активу. При первісному визнанні нематеріальні активи оцінюється за собівартістю. Подальші витрати на нематеріальний актив після його придбання або завершення визнаються у складі витрат, крім випадків коли:
- є вірогідність того, що ці витрати дозволять активу створювати майбутні економічні вигоди понад первісно визначені норми; та
- ці витрати можуть бути надійно оцінені та віднесені до активів.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом. Амортизована вартість нематеріальних активів з обмеженим строком використання списується на систематичній основі протягом найкращої оцінки строку корисного використання. Амортизована вартість визначається як різниця між первісною вартістю та очікуваною ліквідаційною вартістю. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює 0.

Підприємство переглядає період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації принаймні на початок кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, метод амортизації змінюється для відображення зміненої форми. Такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках.

Об’єкт нематеріальних активів списується з балансу Підприємства при його вибутті або у випадку, коли прийняте рішення про припинення використання активу та від його вибуття більше не очікується економічних вигід.

Основні засоби.

Основні засоби - матеріальні об’єкти, які Підприємство:
- утримує для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей;
- використовуватиме, за очікуванням, протягом більше 1 року.

Підприємство використовує наступну класифікацію основних засобів по групах:

Клас основних засобів	Група основних засобів
Земельні ділянки	Земельні ділянки

Будівлі та споруди	Будівлі та споруди
Машини та обладнання	Машини та обладнання
Транспортні засоби	Транспортні засоби
Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти, прилади та інвентар
Інші основні засоби	Інші основні засоби Видобувні активи (кар'єр) МНМА Інші необоротні матеріальні активи Активи з права оренди

Для крупних, багатокомпонентних об'єктів основних засобів складний комплекс розділяється на компоненти - окремі агрегати, устаткування або модулі, кожний з яких достатньо однорідний, виконаний на єдиному технологічному рівні та має строк корисного використання, відмінний від іншої частини об'єкту. Амортизація нараховується окремо по кожному значному компоненту активу.

Одночасно із введенням основних засобів в експлуатацію робочою комісією визначається ліквідаційна вартість та очікуваний строк корисної експлуатації кожного об'єкту основних засобів та компонентів. Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів переглядається на кінець кожного фінансового року під час проведення щорічної інвентаризації та у разі зміни очікуваних економічних вигід від їх використання на підставі технічного обґрунтування. Зміни відображаються як зміна в обліковій оцінці, які не потребують коригувань за попередні періоди. Якщо ліквідаційна вартість об'єкта становить незначну суму, ліквідаційна вартість об'єкту дорівнює нулю.

Після визнання активом, Підприємство обліковує основні засоби за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та мінус будь які накопичені збитки від зменшення корисності.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Запасні частини, обладнання відображаються у складі незавершених капітальних інвестицій, тільки якщо вони відповідають визначенню основних засобів або будуть використані для їх створення, поліпшення, яке збільшить вартість основних засобів.

Запасні частини (компоненти, які далі будуть підлягати капіталізації) та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо підприємство очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного року та можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів. Визначення цих активів покладається на комісію по введенню в експлуатацію основних засобів.

Амортизація об'єкта основних засобів починає нараховуватись з моменту готовності їх до використання, виходячи з повного місяця. Основні засоби амортизуються прямолінійним методом. Нарахування зносу по малоцінним необоротних матеріальних активах здійснюється у першому місяці використання об`єкта в розмірі 100% його вартості. Амортизація активів з права оренди здійснюється прямолінійним методом протягом строку оренди.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Зменшення корисності активів

У кінці кожного звітного періоду підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, підприємство розглядає зовнішні та внутрішні джерела інформації ознак знецінення. Якщо сума очікуваного відшкодування вартості об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється меншою від їхньої балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважаються знеціненими, та здійснюється зменшення їхньої балансової вартості до розміру вартості очікуваного відшкодування. Підприємство не відображає знецінення вартості об'єкту необоротних активів, якщо хоча б одна з розрахункових оцінок (вартість при використанні та чиста вартість реалізації) перевищує балансову вартість такого об'єкта. Втрати від знецінення об'єктів відображаються одночасно зі зменшенням балансової вартості шляхом створення резерву. Створення резерву знецінення визнається в інших витратах, якщо актив не обліковують за

переоціненою вартістю. Нарахування амортизації по знецінених об’єктах враховує зменшення балансової вартості внаслідок знецінення. Якщо неможливо оцінити вартість очікуваного відшкодування для окремого об’єкта, підприємство визначає суму очікуваного відшкодування для одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГП), до якої належить цей об’єкт. Для зменшення балансової вартості одиниці активів збиток від зменшення корисності розподіляється на пропорційній основі на необоротні активи одиниці (групи одиниць), базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу одиниці (групи одиниць). Підприємство визначає в кінці кожного звітного періоду, чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаний у попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо такі свідчення є, то підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування цього активу (чи ОГГП).

Запаси.

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають: 1) визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг) та 2) наступним критеріям визнання: - існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням; - їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів при їх оприбуткуванні здійснюється за первісною вартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо: - вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася; - зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

Фінансові інструменти.

Підприємство визнає фінансові активи або фінансові зобов’язання у своїй звітності лише тоді, коли вона стає стороною за договором стосовно таких фінансових інструментів.

Підприємство класифікує фінансові активи як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, виходячи з:

- бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами;
- характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується у межах бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується у межах бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за винятком випадків, коли він оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Згідно класифікації фінансових інструментів переважна частина фінансових активів та зобов'язань Підприємства класифікується як оцінювані за амортизованою вартістю.

Фінансові активи Підприємства, очікувані вигоди від яких будуть отримуватися на протязі періоду, що перевищує 12 місяців з дати придбання/звітності, визнаються необоротними активами та відображаються у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Фінансові активи Підприємства, очікувані вигоди від яких будуть отримуватися на протязі періоду, що не перевищує 12 місяців з дати придбання або фінансової звітності, або призначені для продажу, визнаються оборотними активами та відображаються у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Дисконтуванню підлягають тільки фінансові активи, визнані необоротними активами, та фінансові зобов'язання, визнані довгостроковими. Обов'язковою умовою для дисконтування є визначений у двосторонньому порядку термін погашення активу або зобов'язання. Як ринкову ставку відсотка для фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємство використовує наступні ставки дисконтування: для дебіторської заборгованості вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності НБУ України, розміщеного на офіційному сайті на дату надання та для кредиторської заборгованості вартість кредитів за даними статистичної звітності НБУ України на дату отримання кредитів.

Підприємство класифікує всі фінансові зобов'язання як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансових зобов'язань, які виникають у тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає вимогам для припинення визнання або коли застосовується принцип обліку подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань надати позику за відсотковою ставкою нижче ринкової.

Фінансові зобов’язання Підприємства, строк оплати яких перевищує 12 місяців з дати виникнення або фінансової звітності, визнаються довгостроковими та відображаються у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Фінансові зобов’язання Підприємства, строк оплати яких не перевищує 12 місяців з дати виникнення або фінансової звітності, а також частина довгострокових зобов’язань, що підлягає сплаті протягом 12 місяців з дати балансу, визнаються поточними та відображаються у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан).

За винятком торгової дебіторської заборгованості при первісному визнанні Підприємство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не по справедливій вартості через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді, які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість одночасно з доходом

Після первісного визнання Підприємство оцінює фінансові активи і зобов’язання за:

- амортизованою вартістю;
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід (де це можливо);
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- Підприємство передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Підприємство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого Балансу (Звіту про фінансовий стан) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Станом на кожну звітну дату Підприємство оцінює наскільки суттєво збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання.

При проведенні оцінки Підприємство орієнтується на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків. Щоб зробити таку оцінку, Підприємство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджену інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту.

Підприємство визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Для обчислення резерву під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю Підприємство використовує спрощенний підхід та оцінює резерв під збитки за весь строк дії та використовує практичний прийом з використанням матриці забезпечення за пакетним методом, із застосуваннм сегментації за категоріями покупців. Матриця забезпечення визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою та в залежності від категорії покупця (пов'язані сторони, інші юридичні та фізичні особи) за такими інтервалами: прострочення до 30 днів, прострочення від 30 до 90 днів, прострочення від 90 до 180 днів, прострочення від 180 до 360 днів, прострочення більше 360 днів.

Обчислення резерву під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості здійснюється на індивідуальній основі (за кожним дебітором).

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується щокварталу. Нарахування суми резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сторнування суми резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних доходів.

Списання безнадійної заборгованості з балансу Підприємства проводиться за рахунок резерву знецінення (резерву під очікувані кредитні збитки) на підставі наказу керівництва.

Дебіторська заборгованість

Підприємство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову частини залежно від строку погашення. Короткостроковою заборгованістю вважається заборгованість, яка повинна бути погашена:

- у ході нормального операційного циклу Підприємства; або
- протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

Дебіторську заборгованість Підприємство визнає активом одночасно з визнанням доходів від продажу продукції (виконання робіт, надання послуг) та оцінює за амортизованою вартістю, використовуючи ефективну процентну ставку. Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дебіторська заборгованість – це право організації на відшкодування, яке є безумовним. Право на відшкодування є безумовним, якщо настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування. Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первісних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість може згортатися з кредиторською заборгованістю в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та відображатися сальдованою сумою тільки у випадках, коли Підприємство:

- має юридично закріплене право здійснювати залік визнаних у звіті про фінансовий стан сум; та

- має намір або здійснити розрахунок по сальдованій сумі, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Підставою для згортання є наявність обох вищеназваних критеріїв. У всіх інших випадках активи та зобов'язання представляються окремо одне від одного, виходячи з їхньої характеристики у якості ресурсів або зобов'язань.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами обліковується за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо вони стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Видані аванси постачальникам обліковуються за вирахуванням ПДВ.

Кредиторська заборгованість

Зобов'язання є існуючими обов'язками Підприємства, що виникають в результаті минулих подій, погашення яких, як очікується, призведе до вибуття з Підприємства ресурсів, що містять економічні вигоди.

Первісне визнання торговельної та іншої кредиторської заборгованостей проводиться за справедливою вартістю за вирахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією, крім випадків, коли фінансове зобов'язання обліковується за справедливою вартістю через прибутки/збитки. При визначенні справедливої вартості Підприємство відштовхується від суми, узгодженої між Підприємством і постачальником і зазначеної в рахунку від постачальника (договорі з постачальником) та аналізує наявність ознак, що можуть свідчити про відхилення суми в рахунку від справедливої вартості.

Довгострокова кредиторська заборгованість первісно відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю, яка визначається як дисконтована сума майбутнього погашення за ринковою відсотковою ставкою. Короткострокова кредиторська заборгованість визнається за фактичною сумою погашення, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Дебіторська та кредиторська заборгованість не підлягає взаємозаліку, за винятком випадків, коли Підприємство:

- має юридично закріплене право здійснити залік визнаних в Балансі (Звіті про фінансовий стан) сум;

- має намір або провести розрахунок по сальдований сумі, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

В інших умовах активи та зобов'язання подаються окремо один від одного, виходячи з їх характеристики в якості активів або зобов'язань.

Після первісного визнання Підприємство оцінює кредиторську заборгованість з фіксованим терміном погашення за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням усіх витрат, пов'язаних з операцією, всіх дисконтів та премій, що виникають при її погашенні. Сума амортизації підлягає списанню у складі фінансових витрат виходячи з суми заборгованості, періоду погашення та ефективної ставки відсотка.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова кредиторська заборгованість переглядається з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Гроші та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки у касі, поточних рахунків у банках у функціональній валюті та іноземних валютах, грошових коштів в дорозі та короткострокових депозитів. Ліквідні монетарні активи враховуються Підприємством за справедливою вартістю, яка дорівнює балансовій вартості. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю. Еквівалентами грошових коштів визнаються депозитні вклади до запитання, а також з терміном розміщення до 3-х місяців включно. Інші депозитні рахунки і внески визнаються інвестиціями і враховуються як фінансові інструменти до погашення.

До грошових документів належать кошти у функціональній та іноземній валюті, що знаходяться на території України та за її межами в акредитивах, чекових книжках та інших платіжних документах (за винятком векселів).

Відносно еквівалентів коштів застосовуються ті ж основні облікові принципи, що і відносно грошових коштів.

Облік грошових коштів, обмежених у використанні. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку – вони класифікуються як необоротні активи.

Забезпечення.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Підприємство визнає забезпечення, якщо:

- воно має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне, зумовлено практикою) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Підприємство нараховує такі види забезпечень:

- забезпечення відпусток працівникам;
- забезпечення під рекультивацію земель;
- забезпечення по судових справах.

Забезпечення відпусток працівникам визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівників і відсотка, розрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового річного фонду оплати праці. Залишки забезпечення відпусток переглядаються на дату річної фінансової звітності і коригуються за необхідністю. У розрахунках забезпечення враховуються витрати на єдиний соціальний внесок.

Довгострокові забезпечення під рекультивацію земель створюється щомісячно з розрахунку фактичного видобування вапняку (т) на норматив витрат під рекультивацію. Норматив витрат під рекультивацію складає відношення планових витрат під рекультивацію на плановий об'єм видобування вапняку.

Забезпечення по судових справах створюється на підставі подання керівника юридичної служби, якщо ймовірність програшу в суді на дату балансу оцінюється більш 50% та ймовірність погашення такого зобов'язання стає високою.

Створені забезпечення використовуються лише у зв'язку з тими витратами, стосовно яких вони первісно визнавалось. Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення сторнується.

Умовні активи і зобов'язання.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Однак, якщо отримання доходу безсумнівно, то відповідний актив не є умовним і його визнання доречно. Інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'явилась цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна. Якщо надходження економічних вигід стало ймовірним, Підприємство розкриває інформацію про умовні активи.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про умовне зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною. У примітках до фінансової звітності Підприємство розкриває для кожного класу умовного зобов'язання на кінець звітного періоду стислу інформацію про сутність умовного зобов'язання і, якщо можливо:

-наближену оцінку його фінансового впливу;
-інформацію про невизначеності щодо суми або часу будь-якого вибуття;
-можливість будь-якої компенсації.

Виплати працівникам

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає Підприємство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні. Короткострокові виплати працівникам - це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Виплати при звільненні - це виплати працівникам, які підлягають сплаті в результаті:
- рішення Підприємства звільнити працівника до встановленої дати виходу на пенсію, або
рішення працівника погодитися на добровільне звільнення в обмін на такі виплати.

Виплати працівникам включають:

Короткострокові виплати працівникам включають, такі як вказані далі:
1). заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
2). оплачені щорічні відпустки та допомога з тимчасової втрати працездатності;
3). Преміювання.

Якщо працівник надав послуги Підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, Підприємство визнає:
-як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, Підприємство визнає це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування;
-як витрати, якщо інший МСФЗ не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість активу (наприклад, МСБО 2 «Запаси» та МСБО 16 «Основні засоби»).

Виплати працівникам, як щорічні відпустки, Підприємство визнає як відповідне забезпечення.

Податок на прибуток.

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Відстрочений податок на прибуток розраховується в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку.

Відстрочені податкові активи не дисконтують.

Товариство переглядає балансову вартість відстроченого податкового активу в кінці кожного звітного періоду на предмет:
- зміни ставок з податку на прибуток;
- зміни передбачуваного способу відшкодування податкового активу;
- зміни майбутнього оподатковуваного прибутку.

Визнання доходу.

Дохід виникає у ході звичайної діяльності підприємства. Доходи Підприємства класифікуються в бухгалтерському обліку за такими класами:
- дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Основним доходом Підприємства є продаж вапняку.

Визнання доходу:
а) ідентифікація договору. Підприємство враховує договір з покупцем, виключно при дотриманні всіх критеріїв, перерахованих нижче:
- сторони за договором затвердили договір (у письмовій формі, усно або відповідно до іншої звичайної ділової практики) і зобов'язуються виконувати передбачені договором зобов'язання;
- підприємство може ідентифікувати права кожної сторони по відношенню до товарів або послуг, які будуть передані;
- підприємство може ідентифікувати умови оплати товарів і послуг, які будуть передані;
- договір має комерційну сутність (тобто ризики, розподіл у часі величин майбутніх грошових потоків підприємства, як очікується, зміняться у результаті договору);
- отримання підприємством відшкодування, право на яке воно отримає в обмін на товари або послуги, які будуть передані покупцеві, є ймовірним.
б) ідентифікація обов'язків до виконання.
в) визначення ціни угоди.
г) розподіл ціни угоди на обов'язки до виконання.
д) визнання доходу, коли виконані обов'язки до виконання.

Підприємство визнає дохід, коли підприємство виконує обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Актив передається, коли покупець отримує контроль над таким активом.

Обов'язки до виконання, що виконуються у певний момент часу. Дохід визнається у момент часу, коли покупець отримує контроль над обіцяним активом, а підприємство виконує обов'язок до виконання.

Обов'язки до виконання, що виконуються протягом періоду. Обов'язок до виконання, що виконується протягом періоду (роботи та послуги), якщо задовольняється будь-який з наступних критеріїв:
- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, пов'язані з виконанням підприємством зазначеного обов'язку по мірі його виконання підприємством;
- у процесі виконання підприємством свого обов'язку до виконання створюється або поліпшується актив (наприклад, незавершене виробництво), контроль над яким покупець отримує по мірі створення або поліпшення цього активу; або
- виконання підприємством свого обов'язку не приводить до створення активу, який підприємство може використовувати для альтернативних цілей, і при цьому підприємство володіє юридично захищеним правом на отримання оплати за виконану до теперішнього часу частину договірних робіт.

Підприємство передає контроль над товаром або послугою протягом періоду і, отже, виконує обов'язок до виконання і визнає виручку протягом періоду. Для кожного зобов'язання до виконання, виконуваного протягом періоду, Підприємство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться методи результатів і методи ресурсів. Підприємство застосовує метод результатів (на підставі актів виконаних робіт).

Дохід, пов’язаний з наданням послуг оренди, визнається лінійним методом, тобто кожного звітного місяця. Дохід, пов’язаний з послугами (транспортні послуги, тощо) визнається на підставі актів виконаних заказів тощо.

Дохід відображається за вирахуванням ПДВ та знижок.

Відсоткові доходи визнаються пропорційно протягом часу фінансування з використанням методу ефективної ставки відсотка. У межах фінансових доходів Підприємство відображає відсоткові доходи по депозитах і виданих позиках, фінансовому лізингу, векселям та інших фінансових інструментах. Також фінансові доходи включають в себе прибуток від виникнення та дострокового погашення фінансових активів і зобов'язань якщо:
-є ймовірність, що економічні вигоди, пов’язані з операцією, надходитимуть до Підприємства; та
-можна достовірно оцінити суму доходу.

Визнання витрат.

Витрати визнаються при виконанні таких умов:
- сума витрат може бути достовірно оцінена;

- є ймовірність вибуття будь-якої майбутньої економічної вигоди.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами. Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, то витрати визнаються протягом кількох звітних періодів, в яких виникають відповідні економічні вигоди. Розподіл витрат по звітних періодах проводиться на основі обґрунтованого і систематичного визначення сум, визнаних у кожному звітному періоді. Якщо зроблені витрати не призводять до очікуваних економічних вигід, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі, в такому випадку витрати визнаються витратами того періоду, в якому виявлені відповідні обставини. Витрати також визнаються в тих випадках, коли виникало зобов'язання без визнання активу.

Товариство класифікує витрати за наступними категоріями:

- Операційні витрати:
  - собівартість реалізації;
  - адміністративні витрати;
  - витрати на збут;
  - інші операційні витрати.
- Неопераційні витрати:
  - фінансові витрати;
  - інші витрати.

Втрати від знецінення оборотних активів відображаються списанням за статтею інших операційних витрат. Втрати від знецінення необоротних активів відображаються списанням за статтею інших витрат.

Оренда

Оренда – угода або частина угоди, за якою передається право на користування активом (базовий актив) протягом визначеного періоду часу в обмін на відшкодування.

Підприємство, в операціях оренди, коли виступає орендарем, використовує один з наступних підходів для відображення орендних операцій:

- спрощений підхід;
- звичайний підхід.

Спрощений підхід може застосовуватись для наступних операцій оренди:

- короткострокової оренди (строком менше 12 місяців, що не містить право придбання активу), для активів, які не передаються в суборенду;
- оренди базового активу з низькою вартістю (прикладами таких активів можуть бути ноутбуки, мобільні телефони, які не передаються в суборенду).

При використанні спрощеного підходу Підприємство відображає орендні платежі як витрати протягом строку оренди на прямолінійній основі або на іншій систематичній основі, якщо вона краще відображає отримання вигід від оренди.

В інших випадках Підприємство використовує звичайний підхід. При цьому на дату початку оренди підприємство визнає право користування активом та зобов'язання з оренди.

Собівартість права на користування активом включає:

- вартість зобов’язання з оренди на дату початку оренди;
- вартість платежів, здійснених на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташовується, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

На дату початку оренди підприємство, що виступає орендарем, оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Теперішня вартість орендних платежів розраховується шляхом їх дисконтування з використанням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо в договорі не передбачена ставка дисконтування, тоді використовується ставка вартості кредитів за даними статистичної звітності НБУ України на дату отримання кредитів.

Після дати початку оренди підприємство оцінює право використання активу із застосуванням моделі обліку за собівартістю:

- за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення;
- з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді.

Амортизація права на користування активом здійснюється аналогічно амортизації основних засобів. Амортизація права на користування активом здійснюється з використанням прямолінійного методу протягом строку оренди.

Після початку оренди підприємство оцінює зобов'язання з оренди наступним чином:

- збільшує балансову вартість зобов'язання з оренди на вартість нарахованих відсотків по зобов'язанню з оренди;
- зменшує балансову вартість зобов'язання з оренди на вартість здійснених орендних платежів;
- переоцінює зобов'язання з оренди для відображення переоцінки чи у разі модифікації орендного договору.

У разі зміни нормативної грошової оцінки зеилі, Підприємство проводить переоцінку зобовязання з використанням нової нормативної грошової оцінки землі. Сума коригування визнається шляхом коригування вартості права на користування активом за виключенням, коли вартість права на користування активом рівна нулю, а коригування здійснюється у бік зменшення. Таке коригування визнається у складі прибутків та збитків періоду.

Відсотки по зобов'язанню з оренди нараховуються щомісяця протягом строку оренди з використанням постійної ставки відсотку. Підприємство здійснює нарахування відсотків на основі графіку амортизації зобов'язань з оренди. Відсотки по зобов'язанню з оренди відображаються у складі фінансових витрат.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Підприємство розкриває інформацію чи були операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами. Таке розкриття здійснюється за можливості обґрунтування таких умов. Пов'язані сторони Підприємства включають материнську компанію, кінцевого бенефіціарного власника, підприємства, які перебувають під спільним контролем та провідний управлінський персонал.

5.Суттєві облікові судження та джерела невизначеності оцінок.

Підготовка фінансової звітності Підприємства згідно МСФЗ вимагає від керівництва робити певні судження, припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації основних засобів та нематеріальних активів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, резервів, оцінки фінансових інструментів. Товариство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Оцінки строків корисного використання залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів. Товариство використовує наступні строки корисного використання, але не менше, ніж встановлені Податковим Кодексом України:

Основні засоби	
- будівлі та споруди	15-100 років
- машини та обладнання	2-40 років
- транспортні засоби	5-30 років
- інструменти, прилади та інвентар	4-20 років
- інші основні засоби	12-50 років
-активи з права оренди	Період оренди
Нематеріальні активи	
Ліцензії та франшизи	5-20 років
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність	2-5 років

У 2021 році змін в облікових оцінках у зв'язку із зміною строку корисного використання основних засобів та нематеріальних активів не було.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. За торговельною дебіторською заборгованістю розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється з використанням матриці забезпечення. Для оцінювання кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами Товариство використовує свій власний історичний досвід кредитних збитків. Якщо власний історичний досвід відсутній для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю складається матриця забезпечення. Матриця забезпечення визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою та в залежності від категорії покупця (пов'язані сторони та інші юридичні та фізичні особи) за такими інтервалами: прострочення до 30 днів, прострочення від 30 до 90 днів, прострочення від 90 до 180 днів, прострочення від 180 до 360 днів, прострочення більше 360 днів.

Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових активів та зобов'язань. Судження було використане для оцінки довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Підприємства.

Як ринкову ставку відсотка для фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариство використовує наступні ставки дисконтування: для дебіторської заборгованості вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності НБУ України, розміщеного на офіційному сайті на дату надання та для кредиторської заборгованості вартість кредитів за даними статистичної звітності НБУ України на дату отримання кредитів.

Створення забезпеченнь. Забезпечення визнаються, якщо Підприємство внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. Підприємство створює наступні забезпечення: забепечення на виплату відпусток працівникам, забезпечення на рекультивацію порушених земель.

При визнанні *забезпечення на виплату відпусток* до розрахункової оцінки витрат Підприємство враховує не тільки суми таких майбутніх виплат працівникам, але й суми єдиного

соціального внеску, розраховані у відповідності до діючого законодавства, що будуть нараховані у зв'язку з такими виплатами.

Забезпечення витрат на рекультивацію земельних ділянок

Керівництво оцінює зобов'язання, пов'язане з рекультивацією земельних ділянок на місті родовища вапняків після їх видобутку. Таке зобов'язання визначається на основі розрахованої вартості рекультивації згідно Проекту гірнотехнічної рекультивації та нормативу резервування. Ці витрати були оцінені ТОВ «ГЕОКРАТОН» у 2017 році. Керівництво робить оцінки та припущення при визначенні резерву, оскільки існує багато факторів, які можуть впливати на фактичну остаточну суму зобов'язання. Ці чинники включають оцінку території рекультивації і витрат, потрібних на рекультивацію, зміни в законодавстві, зміни в інфляції. Ці невизначеності можуть призвести до того, що фактичні витрати будуть відрізнятися від створеного резерву.

Визнання відстроченого податкового активу.

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначені оподатковуваного прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

6. Застосування нових або змінених стандартів і інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Товариство враховувало вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Підприємства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2021 року:

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;

– Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2.

Зміни до МСФЗ 16

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією. Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

-зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;

-будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);

-немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності. Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Зміни до МСФЗ 16 не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2.

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR. На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишиться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" та до МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда".

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальновстановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

-як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

-кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін.

МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування".

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Зміни не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

7. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

У травні 2020 року КМСФЗ випущено ряд поправок до МСФЗ, у тому числі окремих поправок до IAS 37, IAS 16 і IFRS 9 і набір поправок, прийнятих у рамках Щорічних удосконалень КМСФЗ. Усі поправки стануть обов'язковими для звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2022 року або пізніше:

•МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи»

•МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»

•Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (тест «10 %» при припиненні визнання фінансових зобов'язань)

•МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФО»

•МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
•Зміни до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи»: Обтяжливі договори - витрати на виконання договору.

МСБО (IAS) 37 визначає обтяжливий договір як договір, по якому неминучі витрати на виконання зобов'язань перевищують економічні вигоди, які ймовірно будуть отримані від його виконання. Поправки уточнюють, що витрати на виконання договору включають:
- додаткові витрати, такі як сировину, матеріали і прямі трудовитрати; а також
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договорів, таких як амортизація основних засобів, використовуваних при виконанні цього договору.

Включення розподілу прямих витрат в оцінку того, чи є договір обтяжливим, означає зміна підходу до обліку для деяких компаній, що може привести до більше раннього визнання резервів і/або збільшення резервів за обтяжливими договорами. Очікується, що найбільшою мірою ця зміна торкнеться капіталомістких галузей - промисловості, будівництва і секторів деяких послуг. Перехідні положення вимагають, щоб компанія застосовувала поправки до договорів, що діяли на початок звітного періоду, в якому прийняті поправки. Порівняльні періоди не треба перераховувати і кумулятивний вплив первинного застосування поправки признаватиметься в звітності як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку. Допускається раннє застосування поправки, при цьому компанії повинні розкривати цей факт в примітках до звітності.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»: Надходження від продажу продукції, виробленої до використання основних засобів відповідно до намірів керівництва.

Продукція може бути зроблена і згодом продана з використанням об'єкту основних засобів, до того як цей об'єкт приведений в місце розташування і стан, придатний для його використання відповідно до намірів керівництва. Наприклад, в процесі тестування виробничого устаткування можуть зроблені і продані зразки продукції. Раніше параграф IAS 16:17(e) передбачав, що будь-які такі надходження від продажу продукції повинні відніматися з витрат на перевірку належного функціонування активу (об'єкту основних засобів). Проте, переглянутий стандарт вимагатиме, щоб ці надходження визнавалися у складі прибутку або збитку відповідно до діючих стандартів. Крім того, собівартість проданої продукції повинна визнаватися відповідно до МСФО (IAS) 2 «Запаси». Ключовою умовою є виробництво продукції з використанням основних засобів, а не продаж продукції. Будь-які такі надходження і витрати, а також статті звіту про прибутки і збитки, в які вони включені, мають бути розкриті у звітності, оскільки така продукція не вважається зробленою в ході звичайної діяльності компанії. Зміни в підході застосовуватимуться ретроспективно, але тільки до тих об'єктів основних засобів, які були приведені в місце розташування і стан, придатний для їх використання відповідно до намірів керівництва, до або після початку самого раннього порівняльного періоду. Будь-які перехідні коригування застосовуються до початкового залишку нерозподіленого прибутку за самий ранній порівняльний період, представлений у звітності. Поправка, як очікується, особливо вплине на компанії з галузі видобутку корисних копалин і нафтохімічні компанії.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансових інструментів»: Облік компенсації за модифікацію фінансових зобов'язань.

Ця поправка була реалізована у рамках проекту Щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 року. У ній уточнюється, що в цілях так званого «10 %-ного тесту» (який визначає, чи є зміни фінансових зобов'язань (в результаті модифікації договору) істотними), береться до уваги тільки компенсація, виплачена або отримана у рамках стосунків позичальника і кредитора. Поправка також уточнює, що якщо модифікація договору призводить до припинення і заміни первинного фінансового зобов'язання, будь-які витрати або суми компенсації включаються в розрахунок прибутку або збитку від припинення або заміни зобов'язання. З іншого боку, якщо модифікація не призводить до припинення або заміни зобов'язання, вона коригує зобов'язання і повинна амортизуватися впродовж терміну дії зобов'язання, що залишився. Новий підхід застосовуватиметься до фінансових зобов'язань, які були змінені або замінені на момент або після початку звітного періоду, в якому уперше була застосована ця поправка.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Поправки замінюють в IFRS 3 старі посилання на нові Концептуальні основи 2018 року. Також були оновлені формулювання, що стосуються оцінних зобов'язань, умовних зобов'язань, умовних активів і обов'язкових платежів, щоб уникнути непередбачених наслідків цієї зміни.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Поправки до IFRS 1 спрощують застосування IFRS 1 дочірньою компанією, яка уперше застосовує МСФЗ пізніше за свою материнську компанію. Поправка означає, що дочірня компанія, яка уперше застосувала МСФЗ пізніше за свою материнську компанію (відповідно до параграфа IFRS 1: D16(a)), може оцінювати суму накопичених курсових різниць, яка буде відображена в консолідованій звітності материнської компанії, на основі дати переходу материнської компанії на МСФЗ.

МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

Поправка виключає вимогу про виключення податків з грошових потоків, використовуваних при розрахунку справедливої вартості біологічних активів. Це пов'язано з тим, що справедливу вартість можна коректно розрахувати з використанням грошових потоків після сплати податків, у поєднанні із ставкою дисконтування після сплати податків.

Керівництво Підприємства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

Зміни та поправки, що стануть обов'язковими для звітних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2023 року або пізніше:

МСФЗ 17 «Договори страхування». МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти. До основних нововведень МСФЗ 17 належить: класифікація страхових та інвестиційних договорів; обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими; визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими); вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту; розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати; актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань. МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції: "72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це 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." Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору. Внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати. За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок; результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів; зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Керівництво Підприємства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

8. Коригування фінансової звітності та виправлення помилок

Будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, помилок у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики не було виявлено. Відповідно коригування фінансової звітності не проводилось.

9. Операції з пов’язаними сторонами.

Сторони вважаються зв’язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв’язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем, основний управлінський персонал. Під час визначення пов’язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Безпосередньою материнською компанією ТОВ «ГРАБОВСЬКИЙ ВАПНЯК» є ІНДАСТРІАЛ ІНВЕСТ С.Р.О. ТОРГОВА КОМПАНІЯ ТОВ, на 31 грудня 2021р. володіє 100% Статутного фонду Підприємства. Безпосередня материнська компанія не випускає фінансову звітність для публічного використання. У 2020-2021рр. Підприємство не мало операцій з є ІНДАСТРІАЛ ІНВЕСТ С.Р.О. ТОРГОВА КОМПАНІЯ ТОВ.

Протягом 2020-2021рр. Підприємство у ході своєї звичайної господарської діяльності здійснювала операції з іншими пов’язаними сторонами - підприємствами, які перебувають під спільним контролем та кінцевим бенефіціарним власником.

Далі наведено операції, які здійснювалися з іншими пов’язаними сторонами:

Операції між пов'язаними сторонами	2021	2020
Придбання товарів	0	0
Продаж товарів	34620	1128
Придбання нерухомості та інших активів	0	0
Продаж майна та інших активів	0	0
Послуги отримані	0	0
Дохід від надання послуг	402	125
Облік оренди орендодавцем	0	0
Облік оренди орендарем	11293	4506
Передача досліджень та розробок від суб'єкта господарювання	0	0

Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	0	0
Передача за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання	0	0
Передача за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання	0	0
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	0	0
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	110	150
Забезпечення гарантій або застави суб'єктом господарювання	0	0
Забезпечення гарантій або застави суб'єкту господарювання	0	0
Загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання	0	0
Загальні зобов'язання, взяті від імені суб'єкта господарювання	0	0
Виконання зобов'язань суб'єктом господарювання від імені пов'язаної сторони	0	0
Виконання зобов'язань пов'язаною стороною від імені суб'єкта господарювання	0	0
Участь у програмі з визначеною виплатою, яка розподіляє ризик між суб'єктами господарювання групи	0	0

Виручка від продажу товарів (готової продукції) пов’язаним сторонам складає 95,0% від загального обсягу продажу, з якої 40% виручки від операцій продажу готової продукції не мають співставних внутрішніх цін, а 60% виручки від операцій продажу готової продукції пов’язаним сторонам мають внутрішні ціни, але не співставні із-за різних умов постачання, якості, об’ємів і т.п.

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов’язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними.

Непогашена заборгованість за операціями між зв’язаними сторонами на 31 грудня 2021р., 31 грудня 2020р. представлені за балансовою вартістю таким чином:

Операції між пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
Суми кредиторської заборгованості, на кінець звітного періоду, у тому числі	0	0
- довгострокова кредиторська заборгованість	6503	2206
- торгова кредиторська заборогованість	8747	4506
- аванси отримані	6452	782
- інша кредиторська заборгованість	0	0
Суми дебіторської заборгованості, на кінець звітного періоду, у тому числі		
- торгова дебіторська заборгованість	422	65
- інша дебіторська заборгованість	0	0
Невиконані загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, на кінець звітного періоду	0	0
Невиконані загальні зобов'язання, взяті від імені суб'єкта господарювання, на кінець звітного періоду	0	0
Пояснення умов непогашеної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-
Пояснення детальної інформації щодо гарантій наданих чи отриманих за непогашеною заборгованістю за операцією з пов'язаною стороною	-	-
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною на кінець звітного періоду	3	1

Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	3	1

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року складаються із сум за отриманими договорами позик з поворотної безвідсоткової фінансової допомоги. Довгострокове зобов'язання на 31.12.2021р. оцінюється за теперешньою вартістю майбутніх грошових потоків. Сума відсотків, визнаних у складі фінансових доходів у 2020 році склала 1621 тис. грн., у 2021 р.- 0,00 грн. Сума амортизації дисконту, визнанана у складі фінансових витрат у 2020р. склала 96 тис. грн., у 2021р.- 337 тис.грн.

Компенсації провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал складається з директора Підприємства та директора з виробництва. У 2021р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, склала 77,4 тис. грн. У 2020р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, склала 20,0 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складаєтья із заробітної плати. Інші виплати (по закінченні трудової діяльності, довгострокові виплати, виплати при звільненні) не проводилися.

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021р., 31 грудня 2020р. склад нематеріальних активів та їх рух представлений таким чином:

у тисячах гривень	31.12. 2021р	31.12. 2020р.
Ліцензії*та франшизи	2933	2933
Авторське право та суміжні права	5	6
Всього:	2938	2939

*Спеціальний дозвіл на користування надрами з метою видобування вапняку № 6207 від 17.07.2017р.

Всі нематеріальні активи є придбаними окремо.

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020р., представлений таким чином:

у тисячах гривень	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 1 січня 2020р	2933	347	2586
Надходження	5	-	5
Нарахована амортизація	-	147	147
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2020р	2938	494	2444

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021р., представлений таким чином:

у тисячах гривень	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 1 січня 2021р	2938	494	2444
Надходження			-
Нарахована амортизація	-	150	150
Вибуття	-	-	
Сальдо на 31 грудня 2021р	2938	644	2294

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів є визначеним. Строк корисної експлуатації встановлюється окремо для кожного нематеріального активу, залежно від періоду, протягом якого підприємство очікує використати цей актив. Строк корисної експлуатації ліцензії обмежений строком дії дозволу. Амортизація нараховується за прямолінійним методом.

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат, відповідно з функціональним призначенням нематеріального активу. Амортизацію нематеріальних активів по наведених класах включено до собівартості продукції.

Нематеріальним активом, суттєвим для Підприємства є ліцензія - спеціальний дозвіл на користування надрами з метою видобування вапняку № 6207 від 17.07.2017р., виданий на 20 років. Балансова вартість станом на 31.12.2021 р. складає 2149 тис. грн., Період амортизації, що залишився для цього активу складає 15 років та 7 місяців.

Для обліку нематеріальних активів Підприємство використовує модель собівартості. Станом на 31.12.2020р., 31.12.2021р. переоцінка НА не проводилась.

Станом на 31.12.2020р., 31.12.2021р. збитки від зменшення корисності нематеріальних активів не визнавались; повністю амортизованих нематеріальних активів не має; активів, класифікованих як утримуваних для продажу чи включеніих до ліквідаційної групи не має. Видатків на дослідження та розробки Підприємство не проводило

11. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2021р., 31 грудня 2020р. склад незавершених капітальних інвестиції та їх рух представлений таким чином:

у тисячах гривень	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Капітальне будівництво Основні засоби, які не введені в експлуатацію	921	1631
Аванси перераховані під придбання основних засобів	2083	569
Запаси, для створення основних засобів	-	237
Всього:	3004	2437

Незавершені капітальні інвестиції містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням будівництвом, модернізацією основних засобів. Амортизація таких активів, як незавершені капітальні інвестиції, починається з моменту введення їх в експлуатацію в якості основних засобів.

Обладнення не введене в експлуатацію планується ввести в 2022 році.Підприємство здійснює перевірку балансової вартості незавершених капітальних інвестицій для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості цих об'єктів, обліковуваних як незавершені капітальні інвестиції. Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р. не визнавалось.

12. Основні засоби

Рух основних засобів у 2020р. представлений таким чином:

у тисячах гривень	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та облад-нання	Інші основні засоби	Активи з права оренди	МНМА	Усього
Сальдо на 01 січня 2020р.							
Вартість	295				628		923
Накопичений знос					(13)		(13)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2020р.	295				615		910
Надходження		791	462	7754	9587	31	18625
Вибуття первісна вартість							
Вибуття зносу							
Нарахований знос		(27)	(25)	(89)	(294)	(31)	(466)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020р.	295	764	437	7665	9293	-	18159
Сальдо на 31 грудня 2020р.							

Вартість	295	791	462	7754	10215	31	19548
Накопичений знос	(-)	(27)	(25)	(89)	(307)	(31)	(479)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020р.	295	764	437	7665	9908	-	19069

Рух основних засобів у 2021р. представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та облад.	Транс засоби	Інші осн засоби	Акт.з права оренди	НМА	мнма	Усього
у тисячах гривень									
Сальдо на 01 січня 2021р.									
Вартість	295	791	462		7754	10215	-	31	19548
Накопичений знос		(27)	(25)		(89)	(307)	-	(31)	(479)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2021р.	295	764	437		7665	9908	-	-	19069
Надходження	12	1523	1322	2800	1214	5130	807	126	12934
Вибуття первісна вартість									
Вибуття зносу									
Нарахований знос		(153)	(293)		(405)	(780)	(445)	(126)	(2202)
Чиста балансова вартіс на 31 грудня 2021р	12	1370	1029	2800	809	4350	362	-	10732
Сальдо на 31 грудня 2021р.									
Вартість	307	2314	1784	2800	8968	15345	807	157	32482
Накопичений знос	(-)	(180)	(318)		(494)	(1087)	(445)	(157)	(2681)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021р.	307	2134	1466	2800	8474	14258	362	-	29801

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного об'єкта основних засобів. Терміни використання основних засобів, що застосовуються для нарахування амортизації наведено у розділі 5 Приміток. Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення їх корисності, коли певні події чи обставини вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути повністю відшкодована. У випадку встановлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над оціночною ліквідаційною вартістю, вартість такого активу або групи активів, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Станом на 31.12.2020р., 31.12.2021р. збитки від зменшення корисності основних засобів не визнавались.

Сумма видатків, визнаних у балансовій вартості об'єкта основних засобів (площадки під дробильну установку) у ході його будівництва склала 225,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р., 31.12.2021р. переоцінка основних засобів не проводилась.

Станом на 31.12.2021р. основні засоби Підприємства не надаються в операційну оренду.

Станом на 31.12.2020р., 31.12.2021р. не існує обмежень на право власності та основні засоби Підприємства не перебували у заставі.

тис.грн.

Додаткова інформація про ОЗ	2021	2020
Основні засоби, що тимчасово не використовуються	0	0
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	0	0
Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття	0	0
Основні засоби, активи, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу	0	0
Прибутки від вибуття основних засобів	0	0
Збитки від вибуття основних засобів	0	0
Договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів	3297	0

13. **Запаси**

Запаси представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Матеріали	0	0
Паливо	710	50
Будівельні матеріали	1554	0
Матеріали, передані в переробку	0	72
Запасні частини	1152	157
Інші матеріали	6	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	22	21
Незавершене виробництво	962	1312
Готова продукція	6490	0
Усього запасів	10896	1612

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, вибуття запасів здійснюється шляхом використання методу за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів не може бути відшкодована у наступних випадках: ціна на запаси зменшилася у зв’язку з їхнім пошкодженням, частковим або повним старінням, внаслідок зміни ринкових цін, внаслідок збільшення можливих витрат на завершення виробництва або на здійснення продажу або запаси визнаються неліквідними, неходовими або застарілими тощо. . В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів. Часткового списання (резерв знецінення) запасів на витрати та відповідно сторнування протягом 2020-2021рр. не було.

Списання збитків від нестач та пошкоджень запасів у 2020-2021рр. не було.

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду склала: у 2021 році – 16580 тис. грн., у 2020 році – 7797 тис. грн..

Запасів, переданих у заставу як забезпечення зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року не має.

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020

Торгова дебіторська заборгованість:	652	432
- первісна вартість	713	461
- РОКЗ	(61)	(29)
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	2312	1794
в тому числі з податку на прибуток	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	2	3
- первісна вартість	2	3
- РОКЗ	(0)	(0)
Усього торгова та інша дебіторська заборгованість	2966	2229

До складу торгової дебіторської заборгованості (нетто) Підприємства включена заборгованість покупців та замовників за реалізовану продукцію власного виробництва. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву на знецінення. Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену дебіторську заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість Підприємства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами. Формування резерву очікуваних кредитних збитків здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків торгової та іншої дебіторської заборгованості протягом 2020-2021 років представлений таким чином:

у тисячах гривень	
Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2020	
Резерв очікуваних кредитних збитків	
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	
Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2021	

Для обчислення резерву під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю Підприємство використовує спрощенний підхід та оцінює резерв під збитки за весь строк дії та використовує практичний прийом з використанням матриці забезпечення за пакетним методом, із застосуваннм сегментації за категоріями покупців Матриця забезпечення визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою та в залежності від категорії покупця (пов'язані сторони та інші юридичні та фізичні особи) за такими інтервалами: прострочення до 30 днів, прострочення від 30 до 90 днів, прострочення від 90 до 180 днів, прострочення від 180 до 360 днів, прострочення більше 360 днів.

Обчислення резерву під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості здійснюється на індивідуальній основі (за кожним дебітором). Станом на 31.12.2021р. такий резерв не визнавався (відсутні показники іншої дебіторської заборгованості).

Строки виникнення торгової дебіторської заборгованості представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 Торгова дебіторська заборгованість	31 грудня 2020 Торгова дебіторська заборгованість
Не прострочена та не знецінена	160	0
Прострочена, але не знецінена	0	0
Прострочена до 30 днів	0	0
-		
Прострочена 30-90 днів	0	0
Прострочена 90-180 днів	0	0
Прострочена 180-360 днів	0	0

Прострочена понад 360 днів	0	0	
Просрочена та знецінена у тисячах гривень	553	461	
Прострочена до 30 днів	208	64	
Прострочена 30-90 днів	54	300	
Прострочена 90-180 днів	291	97	
Прострочена 180-360 днів	0	0	
Прострочена понад 360 днів	0	0	
Індивідуально визначена як знецінена	0	0	
РОКЗ за торговою дебіторською заборгованістю	(61)	(29)	-
Всього РОКЗ	(61)	(29)	
Усього	652	432	

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

15. Аванси видані

Аванси видані представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси видані	491	333
Усього аванси видані	491	333

Видані аванси обліковуються за вирахуванням ПДВ.

16. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти на банківських рахунках UAN	443	107
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	443	107

Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. Грошові кошти та їх еквіваленти класифікуються з урахуванням зовнішіх кредитних рейтингів. Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Підприємтсво має справу з банками з високою репутацією за зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість. Грошові кошти Підприємства розміщені в АТ «Ощадбанк», банк оцінений, згідно зовнішнього кредитного рейтингу:https://www.oschadbank.ua/ua/about. Інформація про кредитні ризики, пов`язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у примітці 36.

17. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2021р., 31.12.2020р. інші оборотні активи складались з таких компонентів:

у тисячах гривень	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р.
Податковий кредит з ПДВ	184	321
Всього:	184	321

18. Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2021р., 31.12.2020р. Статутний капітал Підприємства складає 2016,0 тис. грн Редакція Статуту Підприємства затверджена рішенням № 06/09/19 від 06.09.2019р. єдиного

учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «Грабівський вапняк» -ІНДАСТРІАЛ ІНВЕСТ С.Р.О. ТОРГОВА КОМПАНІЯ ТОВ., зареєстрований у реєстрі 06.09.2019р. за № 2238.

Протягом 2021 року зміни у статутний капітал не вносилися.

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. т нерозподілений прибуток (непокритий збиток) склав:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Нерозподілений прибуток	-	-
Непокритий збиток	(7788)	(2758)

20.Інші довгострокові зобов`язання

Інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Зобов'язання з оренди	13796	10005
Довгострокова заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги	2543	2206
Усього	16339	12211

Заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги оцінена за амортизованою собівартістю. Відсоткові витрати, пов'язані із зміною вартості (з використанням методу ефективної ставки відсотку) склали у 2021 р. - 336 тис. грн., у 2020 р. – 96 тис. грн. (Примітка 30) та відображені у рядку 2250 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Строк погашення поворотної фінансової допомоги за договором

21. Довгострокові забезпечення

Згідно умов Угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин (вапняку) Підприємство має зобов`язання забезпечувати приведення порушених земель у стан, придатний для використання. Підприємство створює довгострокові забезпечення під рекультивацію земельних ділянок.

Довгострокові забезпечення представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Вартість довгострокових забезпечень на рекультивацію земель	467	23
Усього	467	23

Рух забезпечень протягом року:

тис.грн

Сальдо на 01.01. 2021р	використано	нараховано	Сальдо на 31.12. 2021
23	-	444	467

22. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточна частина довгострокових зобов'я зань з оренди	1182	146
Усього	1182	146

Заборгованість оцінена по сумі погашення.

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	11928	6264
Поточні зобов'язання з бюджетом	1083	236
У тому числі з податку на прибуток	-	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	227	107
Інші поточні зобов'язання	20663	9946
у тому числі зобов'язання за поворотною фінансовою допомогою	20660	9946
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість	33901	16553

Зобовязання за поворотною фінансовою допомогою обліковуються за номінальною (не дисконтованою) вартістю. Ці зобов'язання не є простроченими.

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2021р. представлені таким чином:

31 грудня 2021 у тисячах гривень	торгова кредиторська заборгованість	поточні зобов'язання з бюджетом	заробітна плата та відповідні нарахування	інші зобов'язання
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	4477	1083	227	3
Від 3 до 6 місяців	3084	-	-	1400
Від 6 до 12 місяців	2518	-	-	9350
Від 12 до 24 месяців	1849	-	-	9910
Від 24 місяців	0	-	-	-
Усього	11928	1083	227	20663

Строки виникнення торгової та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня 2020р. представлені таким чином:

31 грудня 2020 у тисячах гривень	торгова кредиторська заборгованість	поточні зобов'язання з бюджетом	заробітна плата та відповідні нарахування	інші зобов'язання
Аналіз майбутніх грошових потоків:				
До 3 місяців	6264	236	107	4206
Від 3 до 6 місяців	2320	-	-	4340
Від 6 до 12 місяців	1010	-	-	1400
Усього	6264	236	107	9946

Поточні зобов'язання з бюджетом представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Податок з доходів фізичних осіб	40	20
Плата за використання надр	905	79
Орендна плата за землю	135	135
Військовий збір	3	2
Інші	-	-
Усього податки до сплати	1083	236

24. Аванси отримані

Аванси отримані представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси за продукцію	5381	782
Усього аванси отримані	5381	782

25. Поточні забезпечення

Товариство розраховує резерв на виплату майбутніх відпусток персоналу. Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020р. Товариство має таку суму зобов'язань:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв невикористаних відпусток	205	100
Усього забезпечення виплат працівникам	205	100

Очікуваний строк погашення - протягом 12 місяців.

Рух забезпечень протягом року:

тис.грн.

Сальдо на 01.01.2021	використано	сторновано	нараховано	Сальдо на 31.12.2021
100	246	3	348	205

26. Доходи від основної діяльності

Дохід від основної діяльності Підприємства за звітний і попередній періоди формувався за рахунок діяльності, пов'язаної з добуванням та продажом вапняку. Доходи від основної діяльності згідно категорій за 2021рік та 2020 рік, представлені таким чином:

у тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Реалізація вапняку	29880	1316
Реалізація від послуг надання в оренду техніки	-	331
Послуги з перевезення	450	-
Реалізація товарів	36	-
Усього доходів	30366	1647

Продукція та послуги реалізуються на території України.

Дезаграгація доходів з договорів з клієнтами представлена таким чином:

Показник	2021	2020
За типами клієнтів , усього	30366	1647
Дохід від короткострокових договорів з клієнтами	30366	1647
У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо	30366	1647
У тому числі товари, реалізовані / продані через посередників	0	0
У т.ч.Товари або послуги, передані в певний момент часу	30366	1647
у т.ч. Товари або послуги, передані з часом	0	0
Дохід від довгострокових договорів з клієнтами	0	0

У тому числі товари, реалізовані / продані безпосередньо	0	0
У тому числі товари, реалізовані / продані через посередників	0	0
У т.ч.Товари або послуги, передані в певний момент часу	0	0
1 т.ч. Товари або послуги, передані з часом	0	0
Час передачі товарів або послуг	0	0
За типами клієнтів, недержавні	30366	1647
За типами договорів - Договори з фіксованою ціною	30366	1647
Непоточна дебіторська заборгованість від договорів з клієнтами	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	713	461
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	713	461
Збиток від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю в результаті договорів з клієнтами	(61)	(29)

Витрати на укладення договорів з клієнтами, передконтрактні витрати, витрати на налаштування відсутні.

Карантинні обмеження, введені Урядом України відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 "Про запобігання поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" та від 20.05.2020№ 392 "Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої короновірусом SARS-CoV-2, та етапів послаблення протиепідемічних заходів» не мали вплив на ритмічність роботи, добичу та продаж продукції Підприємтсвом.

27. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованих продукції, товарів, послуг за 2021 та 2020 рік, представлена таким чином:

у тисячах гривень	2021 р.	2020р.
Собівартість виробництва вапняку	32332	4022
Собівартість послуг з оренди	-	224
Собівартість послуг з перевезень	312	-
Інші	33 -	
Усього собівартість	(32677)	(4246)

28. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2021 та 2020 рік представлені таким чином:

у тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	355	110
Витрати з придбання послуг	355	22
Нарахування резерву відпусток	26	8
Амортизація	34	-
Матеріальні витрати	27	6
Податки	3	3
Усього витрат	(800)	(149)

29. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати за 2021 та 2020 рік представлені таким чином:

у тисячах гривень	2021р.	2020 р.
Дохід від продажу необоротних активів	935	0
Дохід від продажу оборотних активів	146	0
Інший операційний дохід	29	0
Усього операційні доходи	1110	0
Собівартість реалізованих виробничіх запасів	996	0
Резерв очікуваних кредитних збитків	62	28
Витрати на штрафи, пені	6	3
Витрати на благодійну допомогу	620	0
Інші витрати операційної діяльності	30	0
Усього операційні витрати	(1714)	(31)

30. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати за 2021 та 2020 рік представлені таким чином:

у тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Дохід від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості	-	1621
Усього фінансові доходи		1621
Витрати, по'язані із зміною вартості довгострокових зобов'язань з оренди	1606	820
Витрати, по'язані із зміною вартості довгострокової кредиторської заборгованості	336	96
Усього фінансові витрати	(1942)	(916)

31. Виплати на персонал

Загальна сума виплат персоналу за 2021 та 2020 рік представлена таким чином:

у тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Витрати на оплату праці	4228	1384
Відрахування на соціальні заходи	908	290
Усього	5136	1674

32. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2021 та 2020 рік представлені таким чином:

у тисячах гривень	2021р.	2020 р.
Витрати (дохід) з поточного податку	-	-
Відстрочений податок	1104	373
Усього витрат (дохід) з податку на прибуток	1104	373

Вигоди (дохід) з відстроченого податку на прибуток, визнаний у складі прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, виникли щодо податкових збитків, перенесених на наступні податкові періоди в сумі 1104 тис. грн; за 2020 рік у сумі 373 тис.грн. Інших тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цілях складання фінансової звітності і їх базою для розрахунку податку на прибуток Підприємство не має, оскільки не коригує фінансовий

результат до оподаткування відповідно до пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового Кодексу України.

Поточна ставка податку на прибуток прийнята 18% згідно Податкового кодексу України.

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2020 рік наведено в таблиці:

у тисячах гривень	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(6134)
на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%)	(1104)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	1104
Витрати (доходи) з податку на прибуток	0

Порівняння величини витрат з податку на прибуток із сумою прибутків і збитків, помноженою на ставку оподаткування за 2020 рік наведено в таблиці:

у тисячах гривень	2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	(2074)
Податок на прибуток за ставкою (за встановленою законодавством України (18%)	(373)
Податковий ефект витрат, які зменшують базу оподаткування доходів, які збільшують базу оподаткування та доходів не включених в базу оподаткування	373
Витрати (доходи) з податку на прибуток	0

33. Інші надходження та витрачання грошових коштів

Станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р. інші надходження грошових коштів (стр. 3095) Звіту про рух грошових коштів складались з таких компонентів:

у тисячах гривень	31.12. 2021р	31.12. 2020р.
Повернення коштів від постачальників	0	6
Інші	0	4
Всього:	0	10

Станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р. інші витрачання грошових коштів (стр. 3190) Звіту про рух грошових коштів складались з таких компонентів:

у тисячах гривень	31.12. 2021р	31.12. 2020р.
Розрахунково-касове обслуговування	32	9
Всього:	32	9

Станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р. інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності (стр. 3340) Звіту про рух грошових коштів складались з таких компонентів:

у тисячах гривень	31.12. 2021р	31.12. 2020р.
Надходження грошових коштів за договором поворотної фінансової допомоги	10863	10060
Всього:	10863	10060

Станом на 31 грудня 2021р. та на 31 грудня 2020р. інші витрачання грошових коштів (стр. 3390) Звіту про рух грошових коштів складались з таких компонентів:

у тисячах гривень	31.12. 2021р	31.12. 2020р.
Повернення грошових коштів за договором поворотної		

фінансової допомоги	149	183
Всього:	149	183

34. Оренда

Активи з права користування земельних ділянок та обладнання (дробильна установка) згідно довгострокових договорів оренди включені в статтю "Основні засоби", представлені наступним чином:

Актив у вигляді права користування	31.12.2020р.	Збільшення	Нараховано амортизації	Зменшення	31.12.2021р.
Земельні ділянки					
первісна вартість	10215				10215
амортизація	(307)		(575)		(882)
Дробильна установка		5130	(205)		5130
Амортизація					(205)
Всього	9908	5130	(780)		14258

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) амортизація активів у вигляді права користування включена до таких статей:

тис. грн.	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції	780	294
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-
Всього:	780	294

Довгострокові та поточні зобов’язання з оренди представлені наступним чином:

	31.12.2020р	Збільшення	Зменшення	31.12.2021р.
Довгострокові зобов’язання з оренди	10005	5130	(1339)	13796
Поточні зобов’язання з оренди	146	2944	(1908)	1182

Довгострокові орендні зобов'язання включені в статтю "Інші непоточні фінансові зобов’язання", поточні - в статтю " Інші поточні фінансові зобов’язання ".

	2021	2020
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1606	820
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	9410	4280
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	0	0
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	0	784
Приріст активів з права користування	5130	9587
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	8747	4406

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, застосована для орендних зобов'язань, визнаних на дату першого застосування МСФЗ 16 - 17,60 %.

35. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство. Українське податкове законодавство схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Підприємства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво, виходячи з тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання були належним чином задекларовані і відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть витлумачити зазначені вище положення інакше, і, якщо керівництво не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може здійснити істотний вплив на цю фінансову звітність.

Судові справи. До Підприємства періодично, в ході поточної діяльності, можуть поступати позовні вимоги. Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р. невирішені судові позови, які були подані кредиторами до суду, відсутні.

Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними.

36. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Підприємства в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик.

Товариство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обв'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті надання Товариством послуг на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи. Підприємство проводить аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Політика Підприємства не передбачає надання фінансових гарантій.

На кінець кожного звітного періоду (щоквартально) Підприємство перевіряє свою дебіторську заборгованість на предмет її можливого знецінення. Рівень кредитного ризику для Підприємства визначається, головним чином, відповідно до політики Підриємства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків. Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Підприємство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість. З урахуванням цього, потенційний ефект кредитного ризку не повинен перевищувати визнані резерви за торговою та іншою дебіторською заборгованостями.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Підприємства по класах активів, представлена у балансовій вартості фінансових активів, представлена нижче і відображена таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Гроші та їх еквіваленти (прим. 16)	443	107

Торгова та інша дебіторська заборгованість (прим.14)	652	432
Усього	1095	539

Товариство проводить аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Таким чином, керівництво вважає за доцільне надавати інформацію по термінах затримки платежів і іншу інформацію по кредитному ризику, яка розкрита в Примітці 16.

Ринковий ризик. Товариство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Ринкові ризики зв'язані з відкритими позиціями по відсотковим зобов'язанням, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Товариство не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку. Ризик зміни процентної ставки виникає при використанні кредитів і позик та розміщення депозитів. Підприємство вважає, що не має процентного ризику у зв’язку з відсутністю отриманих відсоткових позик та кредитів.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання зобов’язань по мірі їх настання. Ризиком ліквідності керує керівництво Підприємства. Керівництво щомісячно контролює прогнози руху грошових коштів. Розраховує показники ліквідності, фінансової стійкості. Нормативи ліквідності станом на звітну дату не виконуються. Метою Підприємства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використання кредитних умов, наданих постачальниками. Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (дебіторська заборгованість), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення виходячі із договірних недисконтованих грошових потоків:

Станом на 31 грудня 2020р.:

у тисячах гривень	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Балансова вартість
Зобов`язання						
Інші довгострокові зобов`язання (прим.20)			3288	8663	21757	12211
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями (прим. 22)		146	-	-	-	146
Торгова кредиторська заборгованість (Прим 23)	6264	-	-	-	-	6264
Інші поточні зобов’язання (Прим. 23)	-	10046	-	-	-	10046
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	6264	10192	3288	8663	21757	28667

Станом на 31 грудня 2021р.:

у тисячах гривень	До 6 місяців	6-12 місяців	1-2 років	2-5 років	Понад 5 років	Балансова вартість
Зобов`язання						
Інші довгострокові зобов`язання (прим.20)			10187	7836	20113	16639
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями (прим. 22	-	1182	-	-	-	1182
Торгова кредиторська заборгованість (Прим 23)	7561	2518	1849	-	-	11928
Інші поточні зобов’язання (Прим. 23)	1403	9350	9910	-		20663
Усього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати основної суми і відсотків	8964	13050	21946	7836	20113	50412

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик негативного впливу зміни курсу валют на фінансові результати Підприємства. Підприємство не здійснює експортно-імпортних операцій, не має фінансових інструментів, номінованних в іноземній валюті, що приводять до виникнення валютного ризику. Відповідно, Підприємство не схильне до валютного ризику.

37. Управління капіталом

Завданням Підприємства в області управління капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень доходності, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду на постійній основі. При цьому аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Основною політикою управління капіталу є забезпечення нарощування операцій, які приводять до збільшення капіталу, постійне вдосконалення якості та розміру капіталу. Товариство здійснює контроль за капіталом, виходячи із співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов`язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов`язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні та довгострокові позикові кошти) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює власному капіталу, вказаному у Балансі (Звіті про фінансовий стан).

у тисячах гривень	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Довгострокова заборгованість за повортною фінансовою допомогою	20660	2206
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями	1182	146
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11928	6264
Аванси отримані	5381	782
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(443)	(107)
Чиста сума зобов`язань	38708	9291
Всього капіталу	(5772)	(742)
Співвідношення зобов`язань до капіталу	-671%	- 1252%

Станом на 31.12.2021р. Підприємство має від’ємну величину власного капіталу у суммі 5772 тис.грн. Причини негативного власного капіталу включають накопичені збитки минулих років. Негативний власний капітал має велике значення для інвесторів оскільки він показує чисту вартість компанії. Щоб погасити збиток минулих років керівництво планує збільшити прибуток наступного року. Джерелами прибутку на підприємстві мають бути зниження собівартості продукції, збільшення обсягу реалізації, відкриття нових ринків збуту, підвищення цін на продукцію у разі, якщо вони будуть конкурентними на ринку збуту

38. Справедлива вартість фінансових інструментів

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань, за вимогами МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Всі активи і зобов'язання які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

Рівень 1: ринкові котирування ідентичних активів або зобов’язань на активних ринках; у Підприємства відсутні такі фінансові активи;

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість базуються прямо або опосередковано на ринкових даних; у Підприємства відсутні такі фінансові активи;

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які ге ґрунтуються на інформації спостережуваній на ринку.

Фінансові інструменти, які враховуються за справедливою вартістю. Грошові кошти відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
у тисячах гривень	Справедлива вартисть	Балансова вартисть	Справедлива вартість	Балансова вартість
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти (прим. 16)	443	443	107	107

За звітний період переведення між рівнями справедливої вартості не здійснювались. Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що змогли вплинути на оцінку справедливоє вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства.

Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов’язань, що оцінюється за амортизованою вартістю станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р. не відрізняється від їх справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових активів та зобов’язань визначається виходячи з моделей розрахунку на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за користування фінансовими активами та зобов’язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною, а тому її вартість відповідає справедливій. Справедлива вартість довгострокових фінансових зобов’язань, яка визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі приведеної вартості майбутніх грошових потоків за основною сумою заборгованості, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою.

39. Припущення безперервної діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов’язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Підприємста дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

У зв’язку з військовою агресією РФ у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. На даний час Підприємство не може передбачити подальші події та їх вплив на діяльність підприємства, однак на сьогодні виробничі потужності підприємства не перебувають в зоні бойових дій, Підприємство не має необхідності у тимчасовому припиненні або згортанні діяльності, не відчуває негативного впливу через нестачу робочої сили або ресурсів.

Також керівництво розуміє ризики, пов’язані з існуючими повторюваними збитками та наявністю від’ємного значення чистих активів. Одною з причин збиткової діяльності за звітний та минулий роки було те, що Підприємтсво ще не вийшло на заплановану потужість обсягу добичі вапняку . У 2022р. Підприємство планує досягти запланованого нормативного обсягу добичі, що буде фактором збільшення обсягу реалізації та разом з оптимізацією витрат забезпечить ймовірність отримання прибутку у поточному році, що призведе до часткового або повного погашення збитків попередніх років. Через збитковість Підприємство відчуває нестачу грошових коштів, проте вчасно розраховується з постачальниками. Заборгованість є тільки перед

пов'язаними сторонами: 8747 тис.грн у складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги що складає 73,3%, тому можна очікувати, що з боку цих компаній не буде позовів через несвоєчасність погашення заборгованості. Ризик ініціації процедури банкрутства кредиторами є низьким.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Підприємство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була б здатна продовжувати безперервну діяльність.

40. Події після звітної дати

Після звітної дати відбулася подія, яка призвела до значних несприятливих змін в економічних умовах та діловому середовищі - вторгнення РФ в Україну та введення воєнного стану, яка сталася 24 лютого 2022 року.

Проте виробничі потужності Підприємства не знаходяться в зоні бойових дій (не має пошкоджень або знищень) та не відбувалася експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 р. Всі активи підприємства задіяні у виробничій діяльності. Не відбувалося значного зменшення обсягів продажів чи грошових потоків від операційної діяльності. Підприємство не має дефіциту ресурсів та браку робочої сили. Підприємство не залежить від російського та білоруського ринку, не має дочірніх Компаній в Росії , Білорусі та зоні бойових дій, не пов'язано з особами, що перебувають під санкціями.

В зв'язку з введення воєнного стану з 24.02.2022р у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Підприємства.

Фінансова звітність була затверджена Директором до випуску від імені ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» 12 травня 2022 року в зв'язку з тим, що Загальні збори по затвердженню результатів діяльності товариства за 2021 рік не проводились через воєнний стан в державі.

Директор _____ О.В.Вовк

Головний бухгалтер _____ Т.А.Кузьменко