

ПЕРЕВІРЕНО: ВІДПОВІДАЄ
ДАНИМ ОБ'ЄКТУ
Аудиторська фірма
А.Б.ВІВІАН



Підприємство

ТОВ «ГАЇ РОЗТОЦЬКІ БУДІВЕЛЬНІ
МАТЕРІАЛИ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
38364808		

Код за ЄДРПОУ

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 рік

ПРИМІТКА 1. «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО»

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

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

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

Основні види діяльності згідно КВЕД:

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

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

На сьогоднішній день Товариство з обмеженою відповідальністю «Гаї Розтоцькі Будівельні Матеріали» є стабільно функціонуючим підприємством Зборівського району. В існуючих економічних умовах перед підприємства поставлено декілька важливих цілей його розвитку: збереження та подальше розширення ринків збуту готової продукції, розробка та впровадження нових методів роботи з наявними та потенційними покупцями споживачами продукції підприємства тощо.

ПРИМІТКА 2. «КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

На виконання вимог ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність Підприємства станом на 30.12.2020 року, була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Ця фінансова звітність за 2020 рік, що закінчився 31.12.2020 року є фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. Відповідно до МСБО 1, Підприємство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Ця фінансова звітність містить: Звіт про фінансовий стан на 31.12.2020 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31.12.2020 року у порівнянні з 2019 роком; звіт про рух грошових коштів, складений за прямим методом за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком; звіт про власний капітал за 2020 рік.; примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик, порівняльну інформацію та інші пояснення.

ПРИМІТКА 3. «ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА»

Основні принципи облікової політики Товариства на 2020 рік затверджені наказом по Товариству № 0201/04 від 02.01.2018 року.

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

Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою підприємства на 2020 рік. Бухгалтерський облік підприємство веде в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.

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

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу підприємства;
- порядок нарахування доходів і витрат підприємства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

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

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

активів до їх справедливої вартості, амортизація необоротних активів тощо.

ПРИМІТКА 4. «ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ»

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

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

ПРИМІТКА 5. «ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МСФЗ»

Нові стандарти і зміни, що вступили в силу з 01.01.2020 року:

МСФЗ 17 «Договори страхування», що набирають чинності з 01.01.2021 року. Підприємство не очікує впливу стандарту на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» покликані полегшити розуміння визначення суттєвості в МСБО 1, проте не призначені для зміни основної концепції суттєвості в стандартах. Визначення суттєвості в МСБО 8 було замінено посиланням на МСБО 1. Набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 року, проте дозволяється дострокове застосування.

26 вересня 2019 року Рада МСФЗ видала «Реформу порівняльної ставки відсоткової ставки (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7) як першу реакцію на потенційний вплив реформи МБОР на фінансову звітність. Поправки є чинними для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 року.

22 жовтня 2018 року Рада МСФЗ видала поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в яких переглядається визначення бізнесу. Поправки мають застосовуватись до об'єднання бізнесу, дата придбання яких на момент або після початку перших річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року, проте дозволяється дострокове застосування.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Дані зміни не мають суттєвого впливу на цю річну фінансову звітність.

ПРИМІТКА 6. «НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ»

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

Інформація про нематеріальні активи підприємства:

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість				
на 31.12.2019	389	-	-	389
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
на 31.12.2020	389	-	-	389
Накопичена амортизація				
на 31.12.2019	62	-	-	81
Амортизація по вибулим	-	-	-	-
Амортизація за період	19	-	-	19
на 31.12.2020	81	-	-	81
Залишкова вартість				
на 31.12.2019	327	-	-	327
на 31.12.2020	308	-	-	308

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

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

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

Протягом 2020 року метод амортизації не змінювався та перегляду строків корисного використання нематеріальних активів не відбувалося.

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

ПРИМІТКА 7. «ОСНОВНІ ЗАСОБИ»

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

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

Амортизацію основних засобів підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості,

що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

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

Група основних засобів	Період (років)
будівлі та споруди	15-20
машини та обладнання	2-5
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар	4
інші основні засоби	12

Інформація про основні засоби підприємства:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість						
на 31.12.2019	1650	2806	2382	66	65	6969
Находження	959	2604	2313	531	293	6700
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	184	237	-	-	421
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2020	2609	5226	4458	597	358	13248
Накопичений знос						
на 31.12.2019	439	2384	756	9	-	3588
Нараховано знос за період	104	400	471	126	-	1101
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Знос по вибулим	-	184	33	-	-	217
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2020	543	2600	1194	135	-	4472
Залишкова вартість						
на 31.12.2019	1212	442	1626	36	65	3381
на 31.12.2020	2066	2626	3264	462	358	8776

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

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

Переоцінка первісної вартості та перегляд термінів корисного використання основних засобів на протязі 2020 року підприємство не здійснювало.

ПРИМІТКА 8. «ЗАПАСИ»

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

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

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

На підприємстві застосовується періодична система обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси повинні оцінюватися за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Інформація про запаси:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сировина й матеріали	122	-
Паливо	236	50
Запасні частини	450	1
Будівельні матеріали	35	48
Інші матеріали	762	-
Малоцінні швидкозношувані предмети	21	10
Незавершене виробництво	876	2377
Готова продукція	4291	911
Товари	-	-
	<u>6793</u>	<u>3397</u>

ПРИМІТКА 9. «ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ»

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

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

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

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

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

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

Інформація про дебіторську заборгованість:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Дебіторська заборгованість третіх осіб	774	473
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	-	-
мінус: резерв сумнівних боргів	<u>281</u>	<u>(281)</u>
	<u>493</u>	<u>192</u>

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

Далі наведено аналіз іншої дебіторської заборгованості:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	435	1352
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	40	24
Інша поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	196	6
резерв сумнівних боргів	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>671</u>	<u>1382</u>

Рух резерву сумнівних боргів представлено наступним чином:

	<u>2020</u>
Сальдо резерву на початок періоду	281
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	-
Збитки від знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	-
Донараховано	-
Повернені суми	<u>-</u>
Сальдо резерву на кінець періоду	<u>281</u>

ПРИМІТКА 10. «ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ»

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках до запитання, короткострокові і високоліквідні інвестиції з терміном погашення не більше трьох місяців, а також банківські овердрафти.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Кошти на поточних рахунках	114	131
Готівкові кошти	-	-
	<u>114</u>	<u>131</u>

ПРИМІТКА 11. «ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ»

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

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року, на 31.12.2018 року та на 31.12.2020 року становив 35000 (тридцять п'ять тисяч) гривень. Статутний капітал станом на 31.12.2020 року сплачений повністю.

Інформація про власний капітал:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	35	35
Нерозподілений прибуток	1957	1041
	<u>1992</u>	<u>1076</u>

ПРИМІТКА 12. «ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ»

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

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

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

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9150	2287
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін	-	-
	<u>9150</u>	<u>2287</u>
Інша поточна кредиторська заборгованість		
короткострокові кредити банків	938	-
з одержаних авансів	52	760
з бюджетом	352	184
Інші поточні зобов'язання	4672	4503
	<u>6014</u>	<u>5447</u>

ПРИМІТКА 13. «ДОХОДИ І ВИТРАТИ»

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

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

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

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

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

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

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені та очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені. Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірно надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

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

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

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає

визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

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

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

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

Основним джерелом доходів Товариства є виручка від щєбню різних фракцій.

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

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

Договір повинен відповідати певним вимогам:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися, можуть бути ідентифіковані; умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися, визначені;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);
- існує ймовірність, того, що компенсація, яку підприємство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана.

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

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

При визнається виручки, пов'язується момент визнання (виконання) зобов'язань за договором та момент передачі права власності на товар. Алгоритм визнання виручки ґрунтується на конкретній і точній інформації, що передбачена контрактом з клієнтом. Дохід від надання послуг признавався в момент, коли послуги надані.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року доходи Товариства склали:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дохід від реалізації готової продукції	12613	3662
Дохід від реалізації послуг	1489	2630
Дохід від реалізації оборотних активів	1958	2206
Дохід від операційної курсової різниці	50	-
Інші доходи операційної діяльності	17	4
Інші доходи	72	68
	<u>16199</u>	<u>8570</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року собівартість реалізованої продукції складала:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Собівартість реалізованої готової продукції	3930	2641
Собівартість реалізованих послуг	738	1137
	<u>4668</u>	<u>3778</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року адміністративні витрати склали:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Матеріальні витрати	63	552
Витрати на адміністративний персонал	320	277
Податки	157	-
Амортизація необоротних активів	401	245
Витрати на послуги зв'язку	25	14
Банківські послуги	12	25
Послуги оренди	27	125
Послуги охорони	11	-
Витрати на відрядження адмінперсоналу	16	-
Витрати на страхування	11	-
Інформаційно-консультаційні, аудиторські послуги	201	215
Інші адміністративні витрати	42	253
	<u>1286</u>	<u>1706</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року витрати на збут склали:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Матеріальні витрати	645	481
Витрати на персонал з маркетингу та збуту	126	53
Витрати на утримання необоротних активів	22	20
	<u>793</u>	<u>554</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року інші операційні і фінансові витрати склали:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Собівартість реалізованих оборотних активів	1316	1809
Витрати на оплату допомоги по тимчасовій непрацездатності	19	-
Витрати від операційної курсової різниці	81	-
Витрати на поточний ремонт та утримання необоротних активів	6873	-
Витрати на сплату податків	17	212
Інші операційні витрати	5	2
Витрати на сплату відсотків	24	-
	<u>8335</u>	<u>2023</u>

ПРИМІТКА 14. «ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ»

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

Зв'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;

- компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства.

Ключовий керівний персонал представлений Директором Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складали:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заробітна плата та інші заохочення	97	79
Нарахування на заробітну плату	21	17
	<u>118</u>	<u>96</u>

ПРИМІТКА 15. «ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ»

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

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

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

ПРИМІТКА 16. «УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ»

У фінансовій звітності Товариства за 2020 рік не було підстав визнавати умовні активи і зобов'язання.

ПРИМІТКА 17. «ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ»

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

ПРИМІТКА 18. «ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ»

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

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

Товариство управляє наступними ризиками:

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

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

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

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

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

ПРИМІТКА 19 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» повідомляємо, що на Товаристві в період між датою звітності – 31.12.2020 р. і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

ПРИМІТКА 20. «ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом Товариства «15» березня 2021 року.

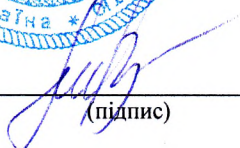
Керівник



(підпис)

Палій Андрій Романович

Головний бухгалтер



(підпис)

Михайловська Ірина Володимирівна