

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (0 32) 225-68-70, тел / факс (0 32) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua

n / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"
ЄДРПОУ 20833340, КАТОТТГ UA46060250010259421, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА БОРИСЛАВСЬКА
НАФТОВА КОМПАНІЯ В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ станом на 31 грудня 2021 року

Управлінському персоналу ТОВ СП «БНК»;
учасникам ТОВ СП «БНК».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА БОРИСЛАВСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (надалі – ТОВАРИСТВО), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід за 2021 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик ТОВАРИСТВА.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 рік, фінансові результати і грошові потоки, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА, згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт керівництва, який містить звіт про корпоративне управління ТОВАРИСТВА (але не включає окрему фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї фінансової звітності), яку ми отримали до дати цього аудиторського звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності ТОВАРИСТВА нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на

основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ТОВАРИСТВА, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

Відповідальність управлінського персоналу

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВАРИСТВО чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, несуть відповідальність за нагляд та процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА.

Відповідальність аудитора

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

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВАРИСТВА внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю ТОВАРИСТВА, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ТОВАРИСТВА припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВАРИСТВО припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про ТОВАРИСТВО

Повна назва СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БОРИСЛАВСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ» В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22402928.

Місцезнаходження: Україна, 82300, вул. Шкільна, буд.28А, м. Борислав, Львівська область.

Середня кількість працівників: 50.

Основний вид діяльності: 06.10. Добування сирової нафти.

Дата державної реєстрації: 19.12.1996 р., чинна редакція Статуту зареєстрована 16.04.2013 року за № 1413 105 0020 000555.

Посадові особи ТОВАРИСТВА:

Генеральний директор – Шкляр Юрій Петрович

Головний бухгалтер – Войтович Віра Михайлівна

Згідно вимог ч. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. до аудиторського висновку наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Звіт про управління підготовлений ТОВАРИСТВОМ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

ТОВАРИСТВО відповідно до чинного законодавства має спеціальні дозволи на користування надрами, на видобування нафти та газу. В своїй діяльності ТОВАРИСТВО дотримується вимог, визначених Державною службою геології та надр України, що здійснює державне регулювання у сферах видобування.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Нами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати діяльність на безперервній основі.

Ми не виявили суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ТОВАРИСТВА продовжувати безперервну діяльність.

Розкриття інформації за видами активів ТОВАРИСТВА

Суттєву частину активів у бухгалтерському обліку та звітності, на нашу думку, класифіковано та оцінено відповідно до МСФЗ, а саме:

Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та їх знос (І розділ активу форми № 1 "Баланс"), в суттєвих аспектах оцінені достовірно. Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2021 року складає 68906 тис. грн.

Методи визначення зносу основних засобів впродовж звітного періоду були незмінними і відповідали вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та обраній ТОВАРИСТВОМ обліковій політиці (наказ № 8-Б від 02.01.2021 р., із змінами від 26.05.2021 р.)

Облік інших необоротних активів відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Склад нематеріальних активів, достовірність та повнота їх оцінки відповідає вимогам. Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2021 року складає 12 тис. грн.

Запаси достовірно відображені у рядках 1100-1104 форми № 1 "Баланс". Порядок визнання і первісної оцінки запасів відповідає вимогам М(СБО 2 "Запаси". Запаси на 31 грудня 2021 року та складають 20 430 тис. грн.

Інформацію щодо наявних грошових коштів відображено у сумі 39915 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

ТОВАРИСТВО станом на 31.12.2021 р. використовувало цілком правильні та обґрунтовані принципи визнання, здійснення класифікації зобов'язань в бухгалтерському обліку. Оцінка а зобов'язань відбувалася відповідно до МСФЗ. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 2775 тис. грн. Поточні забезпечення становлять 671 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

Нами зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА у всіх суттєвих аспектах. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Нами було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей ТОВАРИСТВА.

Для забезпечення діяльності ТОВАРИСТВА створений статутний капітал в розмірі 11 361 тисяч гривень.

Учасниками ТОВ «СП «БНК» є:

ПАТ «УКРНАФТА» – 25,10 % статутного капіталу, що у грошовому виразі складає 2 851 560,00 грн.;

КОМПАНІЯ ПЕЛМАРРА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД – 38,14 % статутного капіталу, що у грошовому виразі становить 4 333 300,00 грн.;

ТОВ «ТАРІУС» – 18,38 % статутного капіталу, що у грошовому виразі становить 2 088 000,00 грн.;

ТОВ «ІВЕНТРА» – 18,38 % статутного капіталу, що у грошовому виразі становить 2 088 000,00 грн.

Статутний фонд сформований в повному обсязі в сумі 11 361 тис. грн.

Розкриття інформації щодо фінансового результату

Доходи від реалізації продукції в ТОВАРИСТВІ за період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року становлять 198133 тис. грн.

Прибуток ТОВАРИСТВА, згідно з формою № 2 „Звіт про фінансові результати” та формою № 4 „Звіт про власний капітал”, за 2021 рік складає 38 885 тис. грн., що на 36 092 тис. грн. більше порівняно з 2020 роком.

Пов'язані сторони

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 “Пов'язані сторони”. За даними ТОВАРИСТВА пов'язаними особами є: ПАТ “УКРНАФТА”, що володіє 25,10 % статутного капіталу.

Операції, що мали місце на протязі року з пов'язаними особами:

ПАТ “УКРНАФТА” в 2021 р. надавала ТОВАРИСТВУ послуги по підготовці нафти і газу, ремонтах нафтогазового обладнання, послуги по проведенню лабораторного аналізу нафти та газу, авторський нагляд за розробкою Стинавського родовища та проведення геолого-промислових і гідродинамічних досліджень свердловин, послуги контролю.

Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що на нашу думку:

- мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності
- вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи потребує коригувань.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих розбіжностей між інформацією, розкритою у складі фінансової звітності, та іншою інформацією.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

Структура корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та складається із наступних органів:

Загальні збори учасників;

Генеральний директор ТОВАРИСТВА;

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені статутом ТОВАРИСТВА та відповідними положеннями.

Під час здійснення аудиту не отримано свідчень того, що на ТОВАРИСТВІ був створений комітет з питань аудиту чи запроваджено посаду внутрішнього аудитора.

За результатами проведеного аудиту встановлено, що ТОВАРИСТВОМ в цілому дотримуються принципи корпоративного управління щодо структури, порядку утворення органів управління та порядку їх функціонування.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувался управлінський персонал ТОВАРИСТВА для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння ТОВАРИСТВА та його

середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Нами були подані запити до управлінського персоналу ТОВАРИСТВА, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Нами отримано розуміння зовнішніх чинників, які впливають на діяльність ТОВАРИСТВА, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. У своїй поточній діяльності ТОВАРИСТВО наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками у ТОВАРИСТВА визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиків здійснює директор.

Події після звітнього періоду

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні.

Нами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2021 року та датою аудиторського звіту (звіту незалежного аудитор). В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2021 року не виявлено: подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей; подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів. Тобто, відповідно до МСА 560 «Події після звітнього періоду» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності ТОВАРИСТВА внаслідок подій після дати фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма «УкрЗахідАудит».

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001 р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Вебсторінка Товариства з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма «УкрЗахідАудит»: www.uza-audit.com.ua.

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма «УкрЗахідАудит» внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір № 02 від «04» січня 2022 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з «01» січня 2022 року по «25» січня 2022 року.

Генеральний директор
аудитор
(сертифікат серії "А" № 003519)

аудитор
(сертифікат серії "А" № 003405)

Дата аудиторського висновку: «25» січня 2022 року.



Озеран В.О.

Корягін М.В.

Підприємство **СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БОРИСЛАВСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ" В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2022 01 01
 Територія **ЛЬВІВСЬКА** за КАТОТТГ ¹ UA46020010010087534
 Організаційно-правова форма господарювання **Добування сирової нафти** за КОПФГ 210
 Вид економічної діяльності **Добування сирової нафти** за КВЕД 06.10
 Середня кількість працівників ² **51**
 Адреса, телефон **вулиця Шкільна, буд. 28/А, м. БОРИСЛАВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 82300** 42783
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма В2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
22402928		
UA46020010010087534		
210		
06.10		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17	12
первісна вартість	1001	71	71
накопичена амортизація	1002	54	59
незавершені капітальні інвестиції	1005	6 372	8 276
Основні засоби	1010	73 879	68 906
первісна вартість	1011	111 575	112 360
знос	1012	37 696	43 454
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 176	6 176
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
вистачені податкові активи	1045	5 635	-
звільнені	1050	-	-
вистачені аквізиційні витрати	1060	-	-
надлишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	92 079	83 370
II. Оборотні активи			
Гроші	1100	13 022	20 430
запаси	1101	2 802	2 182
завершене виробництво	1102	786	649
товари продукція	1103	9 434	17 598
запаси	1104	-	-
очні біологічні активи	1110	-	-
резерви переїстрахування	1115	-	-
активи одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 748	39 998
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
включеними авансами	1130	648	49
за бюджетом	1135	437	14
в сумі числі з податку на прибуток	1136	430	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	94	96
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
в поточна дебіторська заборгованість	1155	63	36
інші фінансові інвестиції	1160	-	-
фінансові активи та їх еквіваленти	1165	36 834	39 915
зобов'язання	1166	-	-
зобов'язання в банках	1167	36 834	39 915
зобов'язання майбутніх періодів	1170	-	-
зобов'язання переїстраховика у страхових резервах	1180	-	-
в сумі числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	92	117
Усього за розділом II	1195	57 938	100 655
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	150 017	184 025

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 361	11 361
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	8	8
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 840	2 840
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108 510	147 395
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	122 719	161 604
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
аквізиторські зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
з них:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Резервний фонд	1540	-	-
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Кредити видані	1605	-	-
точна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
постачальниками, роботами, послугами	1615	19 075	2 775
рахунками з бюджетом	1620	7 477	18 975
з них:			
з податку на прибуток	1621	-	1 164
рахунками зі страхування	1625	-	-
рахунками з оплати праці	1630	-	-
точна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
точна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
точна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
точна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	721	671
зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	-
Усього за розділом III	1695	27 298	22 421
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	150 017	184 025

Головний бухгалтер

Шкляр Юрій Петрович

Головний бухгалтер

Войтович Віра Михайлівна

Ідентифікатор статистично-територіальних одиниць та територій територіальних громад

визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БОРИСЛАВСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ" В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) **2022** за ЄДРПОУ **22402928**

КОДИ		
2022	01	01
22402928		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	198 133	126 922
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32 809)	(48 498)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	165 324	78 424
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	77	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 749)	(7 634)
Витрати на збут	2150	(10 194)	(18 608)
Інші операційні витрати	2180	(99 533)	(49 448)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	46 925	2 734
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	818	721
Інші доходи	2240	-	9
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(15)	(12)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	47 728	3 452
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 843)	(659)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	38 885	2 793
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38 885	2 793

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 588	2 260
Витрати на оплату праці	2505	11 951	11 634
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 402	2 179
Амортизація	2515	5 905	5 856
Інші операційні витрати	2520	134 481	90 976
Разом	2550	157 327	112 905

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Шкляр Юрій Петрович

Войтович Віра Михайлівна



Підприємство **СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БОРИСЛАВСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ"В**
ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
22402928		

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	41 184	96 195
Повернення податків і зборів	3005	-	500
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	500
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	119 262	50 272
Надходження від повернення авансів	3020	71	14
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	77	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	264	138
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(12 263)	(28 857)
Праці	3105	(9 362)	(8 969)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 595)	(2 413)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(125 523)	(63 273)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 614)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 821)	(11 651)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(92 088)	(51 622)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 269)	(9 434)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(439)	(360)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(144)	(90)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 263	33 723
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	818	721
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	818	721
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 081	34 444
Залишок коштів на початок року	3405	36 834	2 484
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	39 915	36 928



Керівник

Головний бухгалтер

Шкляр Юрій Петрович

Войтович Віра Михайлівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	38 885	-	-	38 885
Залишок на кінець року	4300	11 361	-	8	2 840	147 395	-	-	161 604



Керівник
Головний бухгалтер

Шкляр Юрій Петрович

Войтович Віра Михайлівна

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі первинної історичної інформації.

Фінансовий звіт і валюта подання звітності

Незалежна аудиторська фірма в Україні, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, у якій подається ця фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у звітності, були округлені до тисяч.

Метод оцінки статистичного балансу

Бухгалтерський облік передбачає визнання конкретної статистичної Балансу (Звіт про фінансовий стан), основними елементами якого є активи, зобов'язання та капітал.

За наявності інших змін, необхідних для виконання акційу чи зобов'язання Товариства, включених МСФЗ, (такі як виникнення активів і зобов'язань, збільшення чи зменшення відсотків, майбутніх економічних вигод), необхідно умовою визначити активи і зобов'язання в балансі з огляду на їхню можливість виконання зростаючої суми, в якій статистичний баланс мають бути відображені у звітності.

Своєчасна і об'єктивна оцінка зобов'язань та прийняття на підставі такої оцінки інформації адекватних українських ринків надіють змалу обліковий період, сирмаючи на наявності структури балансу.

Примітки до фінансової звітності Спільного підприємства «Бориславська нафтова компанія» в формі Товариства з обмеженою відповідальністю станом на 31 грудня 2021 року

Загальна інформація

Спільного підприємства «Бориславська нафтова компанія» в формі Товариства з обмеженою відповідальністю (далі – Товариство) є українським Товариством з обмеженою відповідальністю, є юридичною особою за законодавством України, що створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, засноване 19 грудня 1996 р. Бориславська міська рада Львівської області.

У Товаристві по-господарськи використовується технологічний та кадровий потенціал для зміцнення Товариства.

Як наслідок виробленої стратегії та здійснення правильних тактичних дій керівництва, продукція відповідає вимогам ринку і встановленим стандартам в Україні.

Основа складання звітності

Заява про відповідність

Індивідуальна фінансова звітність Товариства була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Керівництво обрало датою переходу на МСФЗ 01 січня 2019 року і ведення обліку за принципами МСФЗ, починаючи з 01 січня 2019 року. Ця фінансова звітність за період 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року є пакетом фінансової звітності ТОВАРИСТВА, підготовленої згідно з МСФЗ.

Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Функціональна валюта і валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, у якій подається ця фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у гривнях, були округлені до тисяч.

Методи оцінки статей балансу

Бухгалтерський облік передбачає процес визнання конкретної статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), основними елементами якого є активи, зобов'язання та капітал.

За наявності інших умов, необхідних для визнання активу чи зобов'язання Товариства, визначених МСФЗ, (таких як виникнення активів і зобов'язань внаслідок минулих подій, збільшення чи зменшення, відповідно, майбутніх економічних вигод), необхідною умовою визнання активів і зобов'язань в балансі є оцінка, тобто можливість визначення грошової суми, в якій елементи балансу мають бути відображені у звітності.

Своєчасна і об'єктивна оцінка, зобов'язань та прийняття на підставі такої оціночної інформації адекватних управлінських рішень надають змогу здійснити заходи, спрямовані на поліпшення структури балансу,

зменшення низьколіквідних активів, що, в свою чергу, сприяє зміцненню фінансового стану Товариства.

Облікова політика Товариства в частині методів оцінки активів та зобов'язань, їх переоцінки, створення технічних резервів реалізується відповідно до чинного законодавства, нормативних документів, МСБО, внутрішніх правил і положень Товариства.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи Товариства оприбутковуються та відображаються:

основні засоби, нематеріальні активи та інші оборотні активи – за сумою сплачених за них коштів та їх еквівалентів (історичною собівартістю або первісною вартістю);

Зобов'язання Товариства оприбутковуються та відображаються: за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Під терміном “методи оцінки” розуміється не тільки грошова вартість, за якою актив (зобов'язання) враховується в балансі Товариства, а й реальна можливість повернення вкладених у даний актив коштів та одержання відповідних доходів у визначені строки. У залежності від стану активу та фінансового стану контрагента за відповідною операцією такий актив визнається як стандартний чи нестандартний (прострочений, сумнівний, безнадійний) і під нього формується резерв для відшкодування можливих втрат.

Вартість активів змінюється внаслідок коливання ринкових цін, курсів іноземних валют, фізичного та морального зносу, інших об'єктивних факторів.

У Товаристві здійснюється постійний контроль за достовірною оцінкою активів і зобов'язань, зокрема об'єктивною їх класифікацією, бухгалтерським обліком за відповідними балансовими рахунками відповідно до проведеної оцінки, своєчасним та повним формуванням технічних резервів, дебіторською заборгованістю.

Не рідше ніж раз на рік в Товаристві, згідно наказу та законодавчих вимог проводиться інвентаризація всіх активів та зобов'язань.

Облік нематеріальних активів

Товариство здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (в подальшому – МСБО) 38 – «Нематеріальні активи».

Актив є ідентифікованим, якщо він:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це;

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта

господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Визнання та оцінка

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальний актив Товариство первісно оцінює за історичною собівартістю.

Собівартість – сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Витрати, що здійснюються для підтримання активу в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Строк корисної експлуатації

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та, якщо він є визначеним, оцінює його тривалість, яка складає цей строк корисної експлуатації.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації підлягають амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін. Для нематеріальних активів, по яких неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунок на 10 років. Нарахування амортизації припиняється на одну із наведених далі дат, залежно від того, яка з них настає раніше: на дату, коли цей актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли вартість активу досягає ліквідаційної вартості. Прибутки або збитки, що виникають від припинення визнання нематеріального активу в результаті його ліквідації чи вибуття, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу.

Облік основних засобів

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності МСБО 16 «Основні засоби».

Визнання

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно оцінена. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Елементи первісної вартості

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з :

суми, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);

реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням/отриманням прав на об'єкт основних

засобів:

- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються платнику);
- витрати на страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установлення, монтаж, налагодження основних засобів;
- фінансові витрати, включення яких до собівартості кваліфікаційних активів передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Витрати, що здійснюються для підтримання основних засобів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від їх використання, визнаються витратами періоду. Заміни та вдосконалення, які можуть продовжити строк корисної експлуатації чи значно покращити стан активу, капіталізуються.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Основні засоби належать до необоротних активів Товариства.

Аналітичний облік основних засобів в Товаристві здійснюється в розрізі кожного об'єкта основних засобів. Кожен об'єкт основних засобів закріплюється за матеріально відповідальною особою.

Амортизація основних засобів

Амортизацію активу починають, 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.

Нарахування амортизації в Товаристві відбувається щомісячно та нараховується починаючи з місяця наступного за місяцем введення в експлуатацію. Товариство використовує пряmlinійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта при зарахуванні на баланс і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в місяці введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його

використання. У випадку його зміни, амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Припинення визнання

Слід припинити визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- а) після вибуття, або
- б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання.

Сума перевищення доходів від продажу або іншого відчуження над балансовою вартістю окремих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів включається до доходів, а сума перевищення балансової вартості над доходами від такого продажу або іншого відчуження включається до витрат.

Дохід від продажу або іншого відчуження об'єкта основних засобів та нематеріальних активів для цілей застосування цієї статті визначається згідно з договором про продаж або інше відчуження об'єкта основних засобів.

Об'єкт основних засобів списується з балансу (ліквідується), якщо він не відповідає критеріям визнання активом, тобто якщо цей об'єкт у майбутньому вже не принесе яких-небудь економічних вигід.

Облік фінансових активів

Облік фінансових активів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Визначення

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до фінансового активу одного Товариства і фінансового зобов'язання або інструменту капіталу іншого Товариства.

Фінансовий актив – це:

- а) грошові кошти та їх еквіваленти;
- б) контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого Товариства;
- в) контракт, що надає право обмінятися фінансовими інструментами з іншим Товариством на потенційно вигідних умовах;
- г) інструмент власного капіталу іншого Товариства.

Первісне визнання

Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні. Фінансові активи спочатку визнаються за історичною (первісною) собівартістю. Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені

законодавством або прийняті на ринку.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Товариство має наступні фінансові активи:

- фінансові активи, доступні для продажу, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного капіталу за період;

- грошові кошти та їх еквіваленти;

- дебіторська заборгованість.

Облік фінансових активів в Товаристві ведеться в розрізі емітентів та видів активів в кількісному та вартісному вимірі.

Оцінка фінансових активів відповідно до вимог МСФЗ здійснюється на трьох етапах руху активів у виробничому циклі Товариства:

- при придбанні фінансових активів;

- на дату складання звітності;

- при вибутті.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки по «транзитній» угоді; і або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивних свідчень того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується. Однією з процедур, пов'язаних з оцінкою на знецінення є визначення справедливої вартості фінансових активів. До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть бути віднесені несплатежі, інше невиконання боржниками своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості перед Товариством, зникнення активного ринку, тощо.

Облік запасів

Облік Запасів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Визнання

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси відносяться до оборотних активів Товариства.

Облік та оцінка запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їх найменування.

В Товаристві облік запасів ведеться по таких однорідних групах:

- сировина й матеріали,
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби,
- тара й тарні матеріали,
- паливо,
- запасні частини,
- інші матеріали

Облік запасів в Товаристві ведеться у кількісно-сумовому виразі із закріпленням за матеріально-відповідальною особою, застосовуючи оборотно-сальдові відомості та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Оцінка запасів відповідно до вимог МСБО 2 здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі Товариства:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання звітності.

Оцінка запасів при їх надходженні

Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю (первісною вартістю). Первісною вартістю запасів є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ціни придбання;
- суми ввізного мита та суми інших податків;
- витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Вартість сировини, палива, запасних частин, незавершеного виробництва та готової продукції при їх відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті визначається за методом ФІФО.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Такий підхід є доцільним для запасів, призначених для конкретних проектів, незалежно від того, чи вони були придбані, чи вироблені.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Оцінка запасів на дату балансу

На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за собівартістю (первісною вартістю).

Облік дебіторської заборгованості

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності дебіторська заборгованість визнається та обліковується як фінансовий актив (МСФЗ 9).

Визначення

Відповідно до МСФЗ 9 фінансовий актив – це будь-який актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти чи інший фінансовий актив від іншого Товариства.

Визнання

Товариство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності (МСФЗ 9).

Облік та оцінка на дату складання звітності

В своєму обліку Товариство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Товариства. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів.

Для кожного з визначених видів дебіторської заборгованості розрахунок резервів сумнівних боргів здійснюється окремо. Нарахована сума резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Формування резерву очікуваних кредитних збитків

Для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється аналіз фактичного непогашення боргу за попередні звітні періоди та використовується індивідуальний коефіцієнт сумнівності щодо кожного боржника.

Безнадійна дебіторська заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума отриманої заборгованості, яка була раніше списана як безнадійна дебіторська заборгованість, включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву очікуваних кредитних збитків не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Облік грошових коштів

Облік грошових коштів та їх еквівалентів та розкриття інформації про грошові потоки у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Визнання

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства.

До грошових коштів Товариство включає готівку у касі, на поточних рахунках та депозитах до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові депозити терміном до 3-х місяців.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю. Грошові кошти в іноземній валюті відповідно до принципу єдиного грошового вимірника для відображення в обліку також повинні бути виражені в національній валюті.

Монетарні статті – це статті балансу, які розкривають інформацію про грошові кошти, а також про такі активи та зобов'язання, які будуть отримані або оплачені у фіксованій (визначеній) сумі грошей або їх еквівалентів.

Облік грошових коштів в Товаристві організований таким чином, щоб у будь-який момент часу можна було визначити платоспроможність Товариства, відслідкувати залишки коштів, а також рух та напрям їх використання.

Облік грошових коштів в Товаристві ведеться в розрізі валют, в розрізі банків, в яких відкриті поточні та депозитні рахунки. Депозитні рахунки в Товариства обліковуються ще й в розрізі договорів.

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову. Це дає змогу користувачам оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан Товариства і суму його грошових коштів та їх еквівалентів.

Інформація про грошові потоки Товариства, що звітує, протягом певного періоду також допомагає користувачам оцінити здатність Товариства генерувати майбутні чисті надходження грошових коштів. Вона вказує на те, як Товариство, що звітує, отримує та витрачає грошові кошти, в тому числі інформація про його позики та погашення боргу, дивіденди у грошовій формі або інший розподіл грошових коштів інвесторам, та інші чинники, що можуть впливати на ліквідність або платоспроможність Товариства. Інформація про грошові потоки допомагає користувачам зрозуміти діяльність Товариства, що звітує, оцінити його фінансову та інвестиційну діяльність, оцінити його ліквідність або платоспроможність та пояснити іншу інформацію про

фінансові результати.

Облік власного капіталу

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік власного капіталу регулюється:

- Концептуальною основою фінансової звітності;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Визначення та визнання

Власний капітал – це вартість активів на які не розповсюджуються фінансові зобов'язання кредиторів. Власний капітал є частиною в активах Товариства, яка залишається після вирахування його зобов'язань, що повністю відповідає Концептуальній основі складання та подання фінансової звітності.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Облік статутного капіталу ведеться в розрізі кожного власника. Зменшення або збільшення розміру статутного капіталу відображається відповідно до зареєстрованих змін в установчих документах.

Товариство всі зміни у власному капіталі узагальнює в одному звіті – Звіт про зміни у власному капіталі. Цей звіт має форму таблиці, в якій узгоджуються сальдо кожної статті власного капіталу на початок і кінець періоду. У випадках змін в обліковій політиці, згідно вимог МСБО 8, здійснюється ретроспективний перерахунок для виправлення помилок. Це коригування у залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок періоду, за винятком випадків, коли МСФЗ вимагає ретроспективного коригування іншого компонента власного капіталу.

Облік зобов'язань та забезпечень

Облік зобов'язань та забезпечень та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Визначення та визнання

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним терміном або сумою.

Зобов'язання – існуюче зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій і погашення якого в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність зменшення економічних вигод у майбутньому, внаслідок його погашення.

Облік та оцінка на дату складання звітності

З метою бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Товаристві зобов'язання та забезпечення поділяються на:

- довгострокові зобов'язання та забезпечення;
- поточні зобов'язання та забезпечення;

До довгострокових зобов'язань та забезпечень Товариство відносить: довгострокові забезпечення.

До поточних зобов'язань та забезпечень Товариство відносить:

- Кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;

- Поточну заборгованість за розрахунками:
- з одержаних авансів;
- за розрахунками з бюджетом;
- за розрахунками зі страхування;
- за розрахунками з оплати праці;
- інші поточні зобов'язання;
- Доходи майбутніх періодів.

Забезпечення створюються за рахунок витрат Товариства з метою відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам;

Доходи майбутніх періодів в Товаристві призначено для узагальнення інформації щодо доходів, які Товариство планує одержати та включити до доходу у майбутніх звітних періодах.

Облік виплат персоналу

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечень по виплатам персоналу здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Облік доходів та витрат

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік доходів та витрат регулюється: Концептуальною основою фінансової звітності;

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

Доходи та витрати в Товаристві обліковуються за принципом відповідності – при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів .

Визначення, оцінка та визнання доходу

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження. У бухгалтерському обліку Товариства сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсацією, яка має бути отримана, в сумі грошових коштів чи їх еквівалентів. Дохід визнається, коли існує надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Класифікація доходів

В Товаристві затверджено наступний класифікатор доходів для використання його в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід від реалізації готової продукції, товарів, послуг обліковується в Товаристві за методом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції .

Датою нарахування доходу від реалізації послуг є дата виникнення зобов'язань
До чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) належать:

- дохід від реалізації готової продукції, дохід від реалізації товарів;

До інших операційних доходів належать:

- дохід від здавання майна в оренду;
- доходи від оприбуткування надлишків;
- доходи від списання кредиторської заборгованості;
- доходи від курсових різниць та отримані штрафи, пені.

Визначення та визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками).

В бухгалтерському обліку Товариства витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань. Це відповідає одному з принципів МСБО, а саме принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Класифікація витрат

В Товаристві затверджено наступний класифікатор витрат для використання його в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління Товариством.

До складу адміністративних витрат належать:

- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління Товариства та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, в т.ч. орендованих та інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, інформаційно-консультаційні тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телефонні, інтернет тощо);
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі;

плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут – витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) товарів, робіт, послуг. До складу витрат на збут належать:

витрати на службові відрядження і утримання персоналу;

витрати на утримання основних засобів, в т.ч. орендованих та інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (оренда, страхування майна, амортизація, ремонт,);

витрати на зв'язок (поштові, телефонні, інтернет тощо);

амортизація основних засобів;

інші витрати збуту.

До складу інших операційних витрат належать:

суми безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;

матеріали;

нестачі та втрати запасів;

дослідження та розробка нематеріальних активів;

авторський нагляд за реалізацією проектних технологічних документів на розробку родовища;

проект розробки до розробки покладів родовища;

геолого-економічна оцінка запасів;

податки і збори, в т.ч.: рентна плата за користування надрами, інші податки та збори;

втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Товариства);

визнані штрафи, пені;

інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат Товариства належать витрати на сплату відсотків за користування позикою, винагорода фінансового лізингу.

До складу інших витрат належать витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Фінансова звітність

Фінансова звітність – це система взаємопов'язаних узагальнюючих показників, що відображають фінансовий стан та результати діяльності Товариства за звітний період.

Метою складання фінансової звітності є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і діяльність Товариства користувачам для прийняття економічних рішень.

Функціональною валютою є національна валюта України – гривня. Всі суми у фінансових звітах та примітках подані в тисячах гривень з одним десятковим знаком після коми.

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Місячна і квартальна звітність є проміжною і складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Фінансова звітність включає інформацію, яка є суттєвою та своєчасною для користувачів, виходячи з принципів безперервності, нарахування, обачливості, превалювання суті над формою та інших принципів МСФЗ. Інформація, що наведена у фінансових звітах та примітках до них, є зрозумілою, доречною, достовірною і порівнянною. Інформація сприяє прийняттю правильних економічних рішень шляхом оцінок минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування їх оцінок, зроблених у минулому. Крім того, є можливість зіставляти фінансові звіти за різні періоди.

Фінансова звітність Товариства готується, виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Розкриття інформації по статтях фінансової звітності на станом на 31.12.2021р.

Необоротні активи

Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 р.: первісна вартість 112360 тис. грн.

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 р.: первісна вартість 111575 тис. грн.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 р.: первісна вартість 12 тис. грн.

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2020 р.: первісна вартість 17 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2021 р. складають 6176 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2020 р. складають 6176 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2021 р. відсутні.

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2020 р. складають 5635 тис. грн.

Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

Номенклатура статей	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Запаси:	20430 тис. грн.	13022 тис. грн.
сировина і матеріали	1876 тис. грн.	2558 тис. грн.
паливо	188 тис. грн.	133 тис. грн.
незавершене виробництво	649 тис. грн.	786 тис. грн.
МШП	118 тис. грн.	111 тис. грн.
готова продукція	17598 тис. грн.	9434 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. представлена таким чином:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
первісна вартість	66051 тис. грн.	32801 тис. грн.
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	66051 тис. грн.	32801 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
резерв очікуваних кредитних збитків	26053 тис. грн.	26053 тис. грн.
чиста реалізаційна вартість	39998 тис. грн.	6748 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2021 р. становить 49 тис. грн., інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 р. становить 648 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. становить, 36 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 р. представлена в сумі 63 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. представлені таким чином:

Гроші в національній валюті в т.ч.	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
на рахунках в банках	39915 тис. грн.	36834 тис. грн.
Разом	39915 тис. грн.	36834 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. залишки грошових коштів на банківських

рахунках, що є знеціненими чи простроченими відсутні.

Станом на 31 грудня 2020 р. залишки грошових коштів на банківських рахунках, що є знеціненими чи простроченими відсутні.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021 р. складають 117 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2020 р. складають 92 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021р. становить 2775 тис. грн

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 р. становить 19075 тис. грн..

Податки до сплати, крім податку на прибуток

Податки до сплати, станом на 31 грудня 2021 р. становили 18975 тис. грн. і складались з заборгованості з податку за землю, податку на додану вартість, орендної плати за землю, податку на доходи фізичних осіб, військового збору, рентної плати за користування надрами, екологічного податку та податку на нерухомість.

Податки до сплати, станом на 31 грудня 2020 р. становили 7477 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2021 р. – відсутня

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 р. – 25 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Поточні забезпечення станом на 31.12.2021 р. становлять 671 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 р. становлять 721 тис. грн.

Доходи від основної діяльності

Доходи від реалізації продукції в Товаристві за період, що закінчився 31 грудня 2021 року становлять 198133 тис. грн.

Доходи від реалізації продукції в Товаристві за період, що закінчився 31 грудня 2020 року становить 126922 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованої продукції визначається згідно з калькуляціями. Собівартість реалізованої продукції включає витрати на придбання сировини, товарів для виготовлення, амортизацію виробничих основних засобів, заробітну плату виробничого персоналу та інших працівників, безпосередньо

пов'язаних з виробничим процесом та витрати на енергопостачання. Загальна сума собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік становить 32809 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік становить 48498 тис. грн.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2021 р. склали 8749 тис. грн. і склались з витрат на оплату праці, соціальне страхування, амортизацію та утримання основних засобів, послуг сторонніх організацій (телефон, електроенергія, санстанція і інші) тощо.

Адміністративні витрати за 2020 р. склали 7634 тис. грн.

Витрати на збут

Витрати на збут за період, що закінчився 31 грудня 2021 р. склали 10194 тис. грн. і склались з витрат на оплату праці, соціальне страхування, амортизацію та утримання основних засобів, витрат на пальне, тощо.

Витрати на збут за період, що закінчився 31 грудня 2020 р. склали 18608 тис. грн.

Інші операційні доходи і витрати

Сума інших операційних витрат за період, що закінчився 31 грудня 2021 року становить 99533 тис. грн., а інші операційні доходи відсутні.

Сума інших операційних витрат за період, що закінчився 31 грудня 2020 року становить 49448 тис. грн., а інші операційні доходи 77 тис. грн.

Інші фінансові доходи

Сума інших фінансових доходів за період, що закінчився 31.12.2021 р. – 818 тис. грн.

Сума інших фінансових доходів за період, що закінчився 31.12.2020 р. – 721 тис. грн.

Інші доходи

Інші доходи за період, що закінчився 31.12.2021 р. відсутні.

Сума інших доходів за період, що закінчився 31.12.2020 р. становить 9 тис. грн.

Інші витрати

Сума інших витрат за період, що закінчився 31.12.2021 р. становить 15 тис. грн.

Сума інших витрат за період, що закінчився 31.12.2020 р. становить 12 тис. грн.

Управління фінансовими ризиками

У Товариства є дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході операційної діяльності. У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі та політики Товариства, про процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї індивідуальної фінансової звітності. Управлінський персонал несе загальну

відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. З метою зменшення кредитного ризику Товариство здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. Необхідність визнання знецінення дебіторської заборгованості аналізується на кожну звітну дату за окремими дебіторами.

Товариство не має майна, переданого йому в заставу в якості забезпечення заборгованості, що підлягає погашенню, не є поручителем, не має гарантій та не обліковує зобов'язань за кредитами і позиками за 3-х осіб. Товариство оцінює концентрацію ризику відносно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як середню.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу здійснення діяльності в умовах пандемії на операції та фінансовий стан Товариства.

Управління капіталом

Товариство розглядає статутний капітал, прибуток і позиковий капітал як основні джерела формування капіталу. Також Товариство може погашати заборгованість за допомогою кредитів чи шляхом зовнішнього фінансування. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику та цілі управління з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Шкляр Ю.П.

Войтович В.М.

...згідно з вимогами статуту підприємства, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність підприємств» та інших нормативних актів, зокрема, згідно з вимогами Інструкції з ведення бухгалтерського обліку та звітності підприємств, затвердженої Міністерством економіки України.

...згідно з вимогами статуту підприємства, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність підприємств» та інших нормативних актів, зокрема, згідно з вимогами Інструкції з ведення бухгалтерського обліку та звітності підприємств, затвердженої Міністерством економіки України.

...згідно з вимогами статуту підприємства, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність підприємств» та інших нормативних актів, зокрема, згідно з вимогами Інструкції з ведення бухгалтерського обліку та звітності підприємств, затвердженої Міністерством економіки України.

...згідно з вимогами статуту підприємства, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність підприємств» та інших нормативних актів, зокрема, згідно з вимогами Інструкції з ведення бухгалтерського обліку та звітності підприємств, затвердженої Міністерством економіки України.

...згідно з вимогами статуту підприємства, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність підприємств» та інших нормативних актів, зокрема, згідно з вимогами Інструкції з ведення бухгалтерського обліку та звітності підприємств, затвердженої Міністерством економіки України.

Штук 10.11
Відомості В.М.



М.П.

Пропито, пронумеровано та скріплено 3 аркушів.
Виконавчий директор ТЗОВ аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"
М.В. Корягін