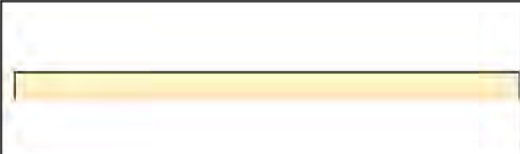


Зміст:

1. Звіт незалежного аудитора, щодо річної фінансової звітності, ТОВ «П'ятирічанка» за 2018 рік.....	2
2. Фінансова звітність за ТОВ «П'ятирічанка» 2018 рік.....	6
3. Звіт незалежного аудитора, щодо річної фінансової звітності, ТОВ «П'ятирічанка» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	8
4. Фінансова звітність за ТОВ «П'ятирічанка» 2019 рік.....	12
5. Звіт незалежного аудитора, щодо річної фінансової звітності, ТОВ «П'ятирічанка» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	59
6. Фінансова звітність за ТОВ «П'ятирічанка» 2020 рік.....	63
7. Звіт незалежного аудитора, щодо річної фінансової звітності, ТОВ «П'ятирічанка» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	99
8. Фінансова звітність за ТОВ «П'ятирічанка» 2021 рік.....	103
9. Звіт незалежного аудитора, щодо річної фінансової звітності, ТОВ «П'ятирічанка» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	156
10. Фінансова звітність за ТОВ «П'ятирічанка» 2022 рік.....	160
11. Звіт незалежного аудитора, щодо річної фінансової звітності, ТОВ «П'ятирічанка» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	213
12. Фінансова звітність за ТОВ «П'ятирічанка» 2023 рік.....	216

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

	10001, м. Житомир, вул. Київська, 79 ЄДРПОУ 31231755, свідоцтво АПУ № 2468, термін до 29.10.2020 e-mail: intellektaf@meta.ua веб-сайт: www.intellekt.ztua.net тел./факс (0412) 36-15-33, 466 – 227, 050-377-90-45
---	---

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНО. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ятирічанка» за 2018 р.

Адресат:

Керівництву ТзОВ «П'ятирічанка»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТзОВ «П'ятирічанка», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. та Звіту про фінансові результати за 2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, що додається відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТзОВ «П'ятирічанка» на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (далі П(С)БО 25) та інших П(С)БО, що застосовуються для суб'єктів малого підприємництва.

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією на початок поточного звітного періоду, що закінчився на 31.12.2018 р., оскільки були призначені аудиторами підприємства пізніше дати проведення підприємства інвентаризації, і не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі за допомогою альтернативних процедур щодо залишків на початок періоду. Отже, ми не змогли визначити наявність потреби в будь-яких коригуваннях статей фінансової звітності станом на початок звітного періоду, що закінчився станом на 31.12.2018 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТзОВ «П'ятирічанка» згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу, що у зв'язку з кризовими явищами в економіці України, що пов'язані з невизначеністю економічної та політичної ситуації, проведенням АТО, вплив яких та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. З огляду на значну можливість їх подальшого негативного впливу на економіку України та операційну діяльність і фінансовий стан ТзОВ «П'ятирічанка» з врахуванням його збитковості, наша думка не містить жодних застережень з цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансовий звіт

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансового звіту відповідно до П(С)БО 25 та інших П(С)БО, що застосовуються для суб'єктів малого підприємництва та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансового звіту управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Протягом періоду з дати Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) до дати оприлюднення (опублікування) фінансової звітності, достовірність якої підтверджена Аудиторським висновком (Звітом незалежного аудитора), відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансову звітність, несе керівництво підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансового звіту

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансовий звіт 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, якщо 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 фінансового звіту.

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 фінансового звіту 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;

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовому звіті 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
Код ЄДРПОУ	31231755
Відомості про Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, видане АПУ	Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 2468, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., продовжено рішенням АПУ № 316/3 від 29.10.2015 р., термін дії до 29.10.2020 р.
Відомості про Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ від 24.11.2011 р. № 243/3 та підтверджено вдруге рішенням АПУ за № 334/4 від 01.12.2016 р., термін дії до 31.12.2021 р.
Місцезнаходження	Україна, 10001 м. Житомир, Богунський район, вул. Київська, 79
Телефон/факс, телефон	0412) 36-15-33, (050) 377-90-45
e-mail	intellektaf@meta.ua
веб-сайт	www.intellekt.ztua.net
Відомості про аудитора, що проводить аудит	Аудитор Панченко Інна Анатоліївна сертифікат аудитора № 006110, рішенням Аудиторської палати України від 13.04.2006 р. № 162/4 термін дії сертифікату продовжено до 13.04.2021 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 11 від 18.03.2019 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	18.03.2019 р. – 25.04.2019 р.

Аудитор

(сертифікат аудитора серії А № 006110, чинний до 13.04.2021 р.)

І.А. Панченко

Директор

ПАФ «ІНТЕЛЕКТ»

(сертифікат аудитора серії А № 004411, чинний до 30.11.2019 р.)

О.Г. Дмитренко

м. Житомир, Україна

25 квітня 2019 року



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництваПідприємство
ТОВ "П'ятирічанка"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2019	01	01
37C42341		
1820681804		
240		
08.12		

Територія ЖИТОМИРСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну

Середня кількість працівників, осіб 6

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Заводська, буд. 1А, с. Глинянка, БАРАНІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 12736

0679384356

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	46,8
Основні засоби	1010	580,2	4 041,5
первісна вартість	1011	600,2	4 226,0
знос	1012	(20,0)	(184,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	119,0	119,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	699,2	4 207,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	244,6	1 561,1
у тому числі готова продукція	1103	-	1 432,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	302,7	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	406,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,3	17,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	17,6
Витрати майбутніх періодів	1170	996,4	768,1
Інші оборотні активи	1190	1,2	-
Усього за розділом II	1195	1 546,2	2 769,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 245,4	6 977,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	800,0	800,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(795,6)	(3 168,6)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4,4	(2 368,6)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	7 279,9
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 621,7	1 943,2
розрахунками з бюджетом	1620	414,1	119,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	205,2	2,9
Усього за розділом III	1695	2 241,0	2 065,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 245,4	6 977,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88,2	233,9
Інші операційні доходи	2120	-	191,2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	88,2	425,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(35,0)	(409,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 426,2)	(405,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 461,2)	(814,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(2 373,0)	(389,6)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(2 373,0)	(389,6)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Калиця Сергій Леонідович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)





10001, м. Житомир, вул. Київська, 79
ЄДРПОУ 31231755, номер 2468 реєстрації у Реєстрі АПУ
e-mail: intellektaf@meta.ua веб-сайт: www.intellekt.ztua.net
тел./факс (0412) 36-15-33, 050-377-90-45

м. Житомир

25 травня 2020 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНО. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«П'ятирічанка»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

Адресат:

Керівництву ТзОВ «П'ятирічанка»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит першої фінансової звітності ТзОВ «П'ятирічанка» (надалі – «Товариство»), що складена згідно вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2019 р., та Приміток до річної фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик та вплив переходу з попередньо застосованих положень (стандартів) бухгалтерського обліку на МСФЗ.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТзОВ «П'ятирічанка» на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2019 р. Товариство не оцінювало існування ознак можливого зменшення корисності непоточних активів, що є порушенням вимог МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» та не визначало чисту вартість реалізації запасів з метою їх відображення в звітності згідно вимог МСФЗ (IAS) 2 «Запаси». В ході нашого аудиту ми не змогли оцінити величину впливу відхилень від вимог МСФЗ (IAS) 36 та МСФЗ (IAS) 2 на окремі статті фінансової звітності, зокрема, та фінансову звітність, в цілому.

2. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариством станом на 31.12.2019 р. відображено непокритий збиток в сумі 1894 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. непокритий збиток Товариства складав 1359 тис. грн. Відповідно вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 р. становить «-1094 тис. грн.» та станом на 31.12.2018 р. – «-559 тис. грн.», яка є меншою за розмір його статутного капіталу, що на нашу думку може свідчити про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу відповідальність згідно з Міжнародними стандартами аудиту викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. В ході нашого аудиту ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті не виявлено.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розголошуючи, за потреби, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за контроль процесу складання фінансової звітності Товариства.

Протягом періоду з дати Аудиторського звіту до дати оприлюднення (опублікування) фінансової звітності, достовірність якої підтверджена Аудиторським звітом, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансову звітність, несе керівництво підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, якщо таке 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.

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

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Інша відповідальність аудитора

У зв'язку з аудитом нами річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими доказами, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо за результатами проведеного нами аудиту ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення такої іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Суттєвих викривлень іншої інформації в ході аудиту не встановлено.

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

Інші елементи

Основні відомості про підприємство, що перевірялося

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ятирічанка»
Код ЄДРПОУ	37042341
Місцезнаходження	12736, Житомирська область, Баранівський район, с.Глинянка, вул.Заводська, 1А
Телефон/факс	0679384356, 0977070779
E – mail:	glinyanka@ukr.net
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в ЄДР	04.08.2011 року 1 282 102 0000 000486
Основні види діяльності за КВЕД-2010	08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну
Отримані ліцензії	Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року Дозвіл на Спеціальне водокористування № 465/ЖТ/49д-19 від 18 листопада 2019 року
Дата внесення останніх змін до Статуту	03.06.2019 року
Керівник підприємства	Капиця Сергій Леонідович
Головний бухгалтер	Мостовий Андрій Вікторович
Кількість працівників	12

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
Код ЄДРПОУ	31231755
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"	2468
Місцезнаходження	Україна, 10001 місто Житомир, Богунський район, вул. Київська, 79
Телефон/факс, телефон	0412) 36-15-33, (050) 377-90-45
e-mail:	intellektaf@meta.ua
веб-сайт	www.intellekt.ztua.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 6 від 19.02.2020 р.
Дата початку проведення аудиту	19.02.2020
Дата закінчення проведення аудиту	25.05.2020

Директор ПАФ «ІНТЕЛЕКТ»



Партнер завдання з аудиту
(ключовий партнер з аудиту)

О.Г. Дмитренко

сертифікат аудитора № 004411
виданий рішенням АПУ № 96 від 30.11.2000
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101967

І.А. Панченко

сертифікат аудитора № 006110
виданий рішенням АПУ № 16 від 13.04.06
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102161

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "П'ятирічанка"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З
 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 Вид економічної діяльності ДОБУВАННЯ ПІСКУ, ГРАВІЮ, ГЛИН І
 КАОЛІНУ
 Середня кількість працівників 11
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 12736 Житомирська область Баранівський район с. Глинянка
 вулиця Заводська, буд. 1А, т.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
37042341		
1820681804		
240		
08.12		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2018
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	3140	2663	--
первісна вартість	1001	3287	3326	--
накопичена амортизація	1002	147	663	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	79	1286	599
Основні засоби	1010	733	1046	488
первісна вартість	1011	864	1283	568
знос	1012	131	237	80
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	119	119	119
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	4071	5114	1206
II. Оборотні активи				2011
Запаси	1100	4059	7704	
Виробничі запаси	1101	1858	1618	1770
Незавершене виробництво	1102	768	1029	--
Готова продукція	1103	1433	5057	241
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	--	3	303
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	51	1
з бюджетом	1135	409	937	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	--	--	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	18	--	--
Рахунки в банках	1167	18	--	--
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--	--
Усього за розділом II	1195	4500	8695	2316
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				--
Баланс	1300	8571	13809	3522

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				800
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	800	800	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	--	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1359	-1894	-305
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	-559	-1094	495
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6175	6509	--
Довгострокові забезпечення	1520	841	900	786
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	7016	7409	786
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	1943	6535	1622
розрахунками з бюджетом	1620	123	220	414
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	27	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	101	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	501	--
Поточні забезпечення	1660	48	110	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	--	--	205
Усього за розділом III	1695	2114	7494	2241
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	8571	13809	3522

Директор

(підпис)

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мостовий Андрій Вікторович

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

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	2675	88
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1515)	(35)
Валовий: прибуток	2090	1160	53
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	--
Адміністративні витрати	2130	(1648)	(1252)
Витрати на збут	2150	(648)	(70)
Інші операційні витрати	2180	(10)	(1727)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(1146)	(2996)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	1232	2679
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(621)	(247)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(535)	(564)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(535)	(564)

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	-535	-564

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	382	263
Витрати на оплату праці	2505	1401	615
Відрахування на соціальні заходи	2510	306	135
Амортизація	2515	714	197
Інші операційні витрати	2520	3244	1176
Разом	2550	6047	2386

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	--	--

Директор

Головний бухгалтер



Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	3207	108
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	9	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	611	--
Надходження від повернення авансів	3020	9	5
Інші надходження	3095	--	--
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2574)	(1688)
Праці	3105	(1034)	(496)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(279)	(135)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(970)	(904)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	--	(25)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(970)	(879)
Інші витрачання	3190	--	(86)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1021	-3196
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	19
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	--	--
необоротних активів	3260	--	(297)
Виплати за деривативами	3270	--	--
Інші платежі	3290	--	(2720)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	-2998
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	1003	7312
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	--	--
Погашення позик	3350	--	1100
Сплату дивідендів	3355	--	--
Інші платежі	3390	--	--
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1003	6212
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-18	18
Залишок коштів на початок року	3405	18	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	--	18

Директор

Головний бухгалтер

Калиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайови й) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділе- ний прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	800	--	--	--	-1359	--	--	-559
Коригування:	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	800	--	--	--	-1359	--	--	-559
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-535	--	--	-535
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-535	--	--	-535
Залишок на кінець року	4300	800	--	--	--	-1894	--	--	-1094

Директор

Головний бухгалтер



Капіця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



ТОВ «П'ятирічанка»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. «П'ЯТИРІЧАНКА» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

• Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор

Головний бухгалтер



С.Л. Капиця

А.В.Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Активи	Примітка	на 31 грудня 2018 року	на 31 грудня 2019 рік
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8	3140	2663
Не рухомість і обладнання	7	812	2332
Довгострокові фінансові інвестиції		119	119
Усього необоротних активів		4071	5114
Оборотні активи			
Зпаси	9	4059	7704
Дебіторська заборгованість		-	3
Передоплати та інші активи	10	14	51
Податкові активи до відшкодування	12	409	937
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	18	-
Усього оборотних активів		4500	8695
Усього активів		8571	13809

Пасиви та зобов'язання

Власний капітал			
Статутний капітал	14	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	(1359)	(1894)
Усього власного капіталу		(559)	(1094)
Довгострокові Зобов'язання			
Довгострокова фінансова допомога	15	6175	6509
Резерв на рекультивацию кар'єру	18	841	900
Усього довгострокових зобов'язань		7016	7409
Короткострокові зобов'язання			
Товари та інша кредиторська заборгованість	15	1943	6535
Зобов'язання перед бюджетом	15	123	220
Поточні забезпечення	16	48	110
Усього короткострокових зобов'язань		2114	7494
Усього пасиви та зобов'язання		8571	13809

Директор

Головний бухгалтер



С.Л. Капиця

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

	Примітка	2019 рік	2018 рік
<i>Дохід від реалізації</i>	<i>6,1</i>	<i>2675</i>	<i>88</i>
<i>Собівартість реалізації</i>	<i>6,2</i>	<i>(1515)</i>	<i>(35)</i>
<i>Валовий прибуток</i>		<i>1160</i>	<i>53</i>
<i>Загальногосподарські та адміністративні витрати</i>	<i>6,3</i>	<i>(1648)</i>	<i>(1252)</i>
<i>Витрати на реалізацію та збут</i>	<i>6,4</i>	<i>(648)</i>	<i>(70)</i>
<i>Інші витрати</i>	<i>6,5</i>	<i>(10)</i>	<i>(1727)</i>
<i>Фінансовий результат від операційної діяльності</i>		<i>(1146)</i>	<i>(2996)</i>
<i>Фінансові доходи</i>	<i>6,6</i>	<i>1232</i>	<i>2679</i>
<i>Фінансові витрати</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Інші доходи</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Інші витрати</i>	<i>6,7</i>	<i>(621)</i>	<i>(247)</i>
Чистий фінансовий результат		(535)	(564)

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ****2019 рік****2018 рік****Рух коштів у результаті операційної діяльності****Надходження від***Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

3207

108

Цільового фінансування

9

Надходження авансів від покупців і замовників

611

Надходження від повернення авансів

9

5

*Інші надходження***Витрачання на оплату:***Товарів (робіт, послуг)*

(2574)

(1688)

Праці

(1034)

(496)

Відрахувань на соціальні заходи

(279)

(135)

Зобов'язань з податків і зборів

(970)

(904)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

(25)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів

(970)

(879)

Інші витрачання

(86)

Чистий рух коштів від операційної діяльності**(1021)****(3196)****Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності****Надходження від реалізації:***Необоротних активів*

(19)

Інші надходження

-

-

Витрачання на придбання:*Необоротних активів*

(297)

Інші платежі

(2720)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності**(2998)****Рух коштів у результаті фінансової діяльності****Надходження від:***Власного капіталу**Отримання позик*

1003

7312

*Інші надходження***Витрачання на:***Погашення позик*

1100

*Інші платежі***Чистий рух коштів від фінансової діяльності****1003****6212****Чистий рух грошових коштів за звітний період****(18)****18****Залишок коштів на початок року****18****-****Залишок коштів на кінець року****-****18**

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Стаття	Примітки	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Станом на 31.12.2017 року		800	-	-	-	(3168)	(2368)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	1809	1809
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	1809	1809
Станом на 31.12.2018 року		800	-	-	-	(1 359)	(559)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	(535)	(535)
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	(535)	(535)
Станом на 31.12.2019 року		800	-	-	-	(1 894)	(1 094)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1 Загальна інформація про компанію

Гірничодобувна компанія ТОВ «П'ятирічанка» – підприємство гірничодобувного комплексу України. На ринку керамічної і вогнетривкої сировини більше 7 років. Підприємство веде розробку Дубрівського родовища каоліну ділянка П'ятирічка.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю. «П'ятирічанка»

Скорочена назва: ТОВ «П'ятирічанка».

Код за ЄДРПОУ: 37042341.

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ: 240 - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження: 12736, с.Глинянка, вул.Заводська, буд. 1А, Баранівський район, Житомирська область, Україна.

Дата державної реєстрації: 04.08.2011 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів за КВЕД: 08.12. Добування піску, гравію, глини і каоліну

Чисельність працівників на звітну дату – 12, середня кількість працівників протягом звітного періоду – 11.

Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Товариства. В майбутньому умови бізнесу можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

1.2 Наявність спеціальних дозволів та ліцензій

Компанія має отримані на своє ім'я наступні дозвільні документи:

– Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року, терміном дії до 04 вересня 2032 року

– Дозвіл на Спеціальне водокористування № 465/ЖТ/49д-19 від 18 листопада 2019 року, терміном дії до 11 листопада 2022 року

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ, ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового або законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність Товариства здійснювати прибуткові операції.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основа для підготовки фінансової звітності.

3.1.1. Відповідність МСФЗ.

За всі звітні періоди, закінчуючи 2018 роком, Компанія підготовляла фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). З 01.01.2018 року відповідно Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» № 2545-VIII від 18 вересня 2018 року передбачений обов'язок підприємств, які провадять господарську діяльність у добувних галузях, подавати фінансову звітність, складену відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), тому з цієї дати Товариство перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019р., є фінансовою звітністю Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ. Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

3.1.2. Перше застосування МСФЗ та вплив переходу

Перша фінансова звітність, у якій Компанія застосовує МСФЗ шляхом чіткого та беззастережного твердження про відповідність МСФЗ, складається станом на 31.12.2019 р. На дату переходу на МСФЗ (01.01.2018 р.) Компанія виконує всі необхідні коригування у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Компанія у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) за МСФЗ на початок періоду:

- визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;
- не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;
- перекласифіковує статті, які вона визнала згідно з попередніми національними стандартами як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;
- застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Компанія ретроспективно застосовує МСФЗ на дату переходу. Коригування, які виникають внаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ, Компанія визнає безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату переходу на МСФЗ.

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Узгодження активів, власного капіталу та зобов'язань і вплив переходу на міжнародні стандарти звітності

	Станом на 31.12.2017 року	Станом на 31.12.2017 року	Різниця	Причини коригувань
Активи:	ПСБО	МСФЗ		
Основні засоби				
- первісна вартість	600,2	567,7	-32,5	2
- знос	(20,0)	(80,3)	60,3	1
Незавершені капітальні інвестиції	-	599,1	599,1	2
Довгострокові фінансові інвестиції	119,0	119,0		
Запаси	244,6	2011,3	1766,6	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	302,7	302,7		
Дебіторська заборгованість				
- за виданими авансами	0,8	0,8		
- з бюджетом	1,2	1,2		
- з страхуванням	0,5	0,5		
Гроші та їх еквіваленти	-	-		
Витрати майбутніх періодів	996,5	-	-996,5	4
Всього активів	2245,4	3521,8	1276,4	
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	800,0	800,0		
Нерозподілений прибуток	(795,6)	(305,3)	490,3	1,3,4
Довгострокові забезпечення		786,1	786,1	3
Короткострокові зобов'язання				
Короткострокова фінансова допомога	149,5	149,5		
Товари та інша кредиторська заборгованість	1621,7	1621,7		
Зобов'язання перед бюджетом	414,1	414,1		
Поточна кредиторська заборгованість за підзвітними сумами	55,7	55,7		
Усього пасиви та зобов'язання	2245,4	3521,8	1276,4	



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Примітки до узгодження активів, власного капіталу та зобов'язань і вплив переходу на міжнародні стандарти звітності:

- МСФО (IAS) 16 передбачає, що 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. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю. Проте, згідно з використаними методами амортизації, амортизаційні відрахування можуть дорівнювати нулю, якщо немає виробництва. Відповідно чого проведено донарахування амортизації за попередні періоди за час коли вони не використовуються так як були виведені із експлуатації під час капітальних ремонтів.

№ Примітки	Стаття	Виправлення помилок попередніх періодів	Вплив переходу на МСФЗ	Зміст операції
1	Знос основних засобів	-	60,3	Проведено донарахування амортизації відповідно умов МСФО (IAS) 16
	Нерозподілений прибуток	-	-60,3	

Проведення донарахування амортизації відповідно умов МСФО (IAS) 16 відноситься до впливу переходу на МСФЗ

- Проведено рекласифікацію активів відповідно умов МСФО (IAS) 16, що не відповідали визначенню основних засобів. Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, та використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

№ Примітки	Стаття	Виправлення помилок попередніх періодів	Вплив переходу на МСФЗ	Зміст операції
2	Основні засоби	-	-32,5	Проведено рекласифікацію активів відповідно умов МСФО (IAS) 16, що не відповідали визначенню основних засобів
	Незавершені капітальні інвестиції	-	32,5	

Проведення рекласифікації активів відповідно умов МСФО (IAS) 16, що не відповідали визначенню основних засобів відноситься до впливу переходу на МСФЗ



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

- МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи» визначає, що Резерви визначаються у разі одночасного дотримання трьох умов: підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне або обумовлене чинною практикою), яке виникло внаслідок якоїсь минулої події; видається вірогідним, що для врегулювання зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди; можливо оцінити суму резерву. Виходячи із вище визначеного в МСБО при трансформації звітності компанією було проведено розрахунок оцінки резерву на проведення рекультивації земель порушених гірничими роботами ТОВ «П'ятирічанка» проведеними на Ділянці П'ятирічка Дубрівського родовища первинних каолінів та відповідно створений резерв на проведення таких робіт

№ Примітки	Стаття	Виправлення помилки попередніх періодів	Вплив переходу на МСФЗ	Зміст операції
3	Довгострокові забезпечення	-	2168,8	Відповідно розрахунку оцінки резерву витрат на проведення рекультивації з формована вартість резерву
	Відображення вартості рекультивації в оборотних активах	-	2168,8	
	Довгострокові забезпечення	-	-1569,1	Проведено дисконтування для відображена теперішня вартість витрат на рекультивацію земель на дату проведення розрахунку
	Нерозподілений прибуток	-	1569,1	
	Довгострокові забезпечення	-	186,4	Списана частина дисконту та відображена теперішня вартість витрат на рекультивацію земель
	Нерозподілений прибуток	-	-186,4	
	Відображення вартості рекультивації в оборотних активах	-	-402,1	Відображено віднесення резерву витрат на проведення рекультивації, пропорційно кількості добутого каоліну за минулі періоди, за рахунок фінансових результатів
	Нерозподілений прибуток	-	-402,1	

Відображення оцінки резерву витрат на проведення рекультивації та віднесення резерву витрат на проведення рекультивації відноситься до впливу переходу на МСФЗ

- Витрати майбутніх періодів у МСФЗ не виділені як окремий об'єкт обліку.. Тому для відображення їх в звітності за МСФЗ вони були рекласифіковані наступним чином:



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

№ Примітки	Стаття	Виправлення помилки попередніх періодів	Вплив переходу на МСФЗ	Зміст операції
4	Витрати майбутніх періодів	-	-566,6	МСФЗ не передбачає ведення обліку витрат майбутніх періодів у зв'язку із чим витрати на формування ліцензії відображаємо у складі капітальних інвестицій, що відображає їх економічну суть
	Незавершені капітальні інвестиції	-	566,6	
	Витрати майбутніх періодів	-429,9	-	У балансі підприємства відображалися витрати понесені у минулих періодах. В порядку впорядкування обліку витрати минулих періодів віднесені на фінансовий результат.
	Нерозподілений прибуток	-429,9	-	

Відображення витрат майбутніх періодів у складі капітальних інвестицій, що відображає їх економічну суть відноситься до впливу переходу на МСФЗ.

Списання витрат минулих періодах в порядку впорядкування обліку відноситься до виправлення помилок попередніх періодів.

Перехід від П(С)БО на МСФЗ не вплинув суттєво на звіт про рух грошових коштів Підприємства та на звіт про фінансові результати.

3.1.3. Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- звіт про власний капітал за 2019 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

3.1.4. Функціональна валюта та валюта звітності

Національна валюта України – українська гривна (UAH), яка є функціональною валютою Компанії. Фінансова звітність підготовлена у національній валюті, з округленням до тисячних значень (в тис.грн.).

3.1.5. Діяльність Компанії.

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності.

За 2019 рік Товариство отримало збиток в сумі 535 тис. грн.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.

Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Участі у спільних підприємствах не відбувалось.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

3.1.6 Відповідальність керівництва

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ

3.1.7. Використання оцінок.

Для підготовки даного фінансового звіту керівництво застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до МСФЗ. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності, наведені нижче

3.1.8 Операційні сегменти

Обліковий сегмент є обмежуваним компонентом Товариства, який відображає виробництво певного продукту/товару або послуги (бізнес-сегмент) або виробництво певного продукту/товару або послуги в/для певної економічної області (географічний сегмент), і який є носієм ризиків і вигод, що відрізняються від інших сегментів.

Товариство повідомляє додаткову інформацію про кожний сегмент, в якому доходи від продажів, загальна балансова вартість активів і загальні витрати за період, здійснені на придбання активів, складають 10 % або більше, ніж відповідні загальні вартісні показники.

3.1.9 Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2019 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які стосуються її операцій і обов'язково набувають чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2019 року: Прийняття до застосування поправок до стандартів не могло мати жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у цій фінансовій звітності підприємства у зв'язку із першим застосуванням МСФЗ.

Компанія вирішила не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які ще не набули обов'язкової чинності у ЄС.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала, та настає 01.01.2020 року

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів)

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»,

Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

3.2. Суттєві положення облікової політики.

3.2.1 При підготовці фінансового звіту застосовуються принципи:

- послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах;
- достовірності фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків;
- повноти в усіх суттєвих аспектах;
- нейтральності, тобто вільними від упереджень;
- обачливості;
- відображення економічної сутності операцій, інших подій або умов, а не лише юридичної форми;
- згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям прибуток (збиток) від яких не є суттєвим;
- розкриття порівняльної інформації у відношенні попереднього періоду.

3.2.2 Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

3.2.3 Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

3.2.4 Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія передає в оренду частину адмінприміщення площею 25 м.кв. на користь ТОВ "Церсаніт Мінералз". На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

3.2.5 Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного виробництва становила – 1029,1 тисяч гривень (31.12.2018: 768,1 тисяч гривень).

3.2.6 Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнанні суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, запасів, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацію, капітальних витрат та інших операцій з управління капіталом.

Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті.

3.2.7 Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

3.2.8 Запаси корисної копалини та оцінка ресурсів

Запаси корисної копалини являють собою оцінки кількості каоліну первинного, яку можна добути з гірничих активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів корисної копалини та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничих порід, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничих порід, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на корисну копалину, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була виконана державною комісією у 1991 році. Станом на 31.12.2019 року чинники, що призводять до необхідності повторно переоцінки запасів, відповідно до законодавства що регулюють дані питання, відсутні.

Компанія здійснила оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожную звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію.

3.2.9 Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

3.2.10 Операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті переводяться в українську гривню по курсу обміну іноземної валюти, встановленої на дату операції. В звітному періоді операції в іноземній валюті не здійснювались. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

3.2.11 Визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємнокомпенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни з зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася.

Первісне визнання фінансових інструментів. Всі фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація. Всі операції із придбання та продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною договору щодо придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися або (б) коли Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду щодо передачі, і при цьому (І) також передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння активом або (ІІ) не передавала і не зберігала, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

3.2.12 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.2.13 Основні засоби.

В склад основних засобів в Компанії зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у наданні послуг або для адміністративних цілей протягом більше одного року та встановлене граничне значення вартості в розмірі 6000,00 грн., - активи, що придбані, нижче цього розміру, не дивлячись на те, що мають характеристику довгострокового активу, списуються на поточні витрати в момент їх придбання.

Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати пов'язані з доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Проценти по банківським кредитам капіталізуються в випадку визнання активу кваліфікаційним. Подальші витрати понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: реконструкція, модернізація) підлягають капіталізації. Всі інші витрати (технічне обслуговування, поточний ремонт, інші) визнаються витратами поточного звітного періоду в якому вони були понесені.

Вартість (сума) основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації лінійним методом. Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності. Амортизація починається з місяця, в якому основний засіб введено в експлуатацію.

Встановлені терміни корисної експлуатації (термін експлуатації):будівлі та споруди 20 років; передавальні пристрої 10 років; машини та устаткування 5 років; офісне обладнання 2 роки; інші об'єкти 12 років. Незавершене будівництво обліковується по первісній вартості.

3.2.14 Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів зараховуються немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та маєть можливість їх ідентифікації, контролю над ресурсом та є існування майбутніх економічних вигід від їх використання. Нематеріальні активи визнаються в балансі по сумі всіх витрат на їх придбання чи створення. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу, якщо вони не принесуть майбутньої економічної вигоди. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається в обліку за його собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріального активу нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу, який встановлюється окремо по кожному об'єкту при визнанні. Амортизація на спеціальний дозвіл на користування надрами реєстраційний №5633 від 04.09.2012р. на видобування первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

нараховується виробничим методом, пропорційно кількості видобутої корисної копалини. При визнанні нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання амортизація не нараховується. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилючається з облікових записів.

3.2.15 Витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

3.2.16 Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки. МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитнознеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Компанія зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Станом на кожную звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариств оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Компанія констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується
- Якісні критерії

Компанія використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

- Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.

- **Якісні критерії**

- Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:

- значні фінансові труднощі контрагента;
- смерть контрагента;
- неплатоспроможність контрагента;
- контрагент порушує фінансові умови договору;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових

труднощів;

- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;

- висока ймовірність банкрутства контрагента.

Компанія визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – від 0,1% до 1,0%
- стадія 2

прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%

прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%

- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Компанії.

3.2.17 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО («перше надходження, перше вибуття»);
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу. Запаси підприємства це паливо, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МШП, призначені для використання в процесі виробництва. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Компанія визначає метод списання запасів за середньозваженою собівартістю.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

3.2.18 Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

3.2.19 Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються підприємством відповідно нормативної документації, Робочого проекту розробки і рекультивації ділянки «П'ятирічка» Дубрівського родовища первинних каолінів в Баранівському районі Житомирської області) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтуються, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі оборотних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

3.2.20 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

3.2.21 Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.22 Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує

право за договором, і виключає суми доходів, зібрані від імені третіх сторін

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.23 Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

3.2.24 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із виключеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу у звіті про фінансовий стан, виключається із вартості дебіторської або кредиторської заборгованості. Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

3.2.25 Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
 - відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

З приводу необхідності проведення тесту на знецінення активів Товариством отримана консультація професійного незалежного оцінювача ТОВ "Гарант Експерт Сервіс", на підставі якої зроблено обґрунтований висновок про те, що проводити тест на знецінення (адекватну прибутковість) активів, що обліковуються на балансі Товариства, станом на 31 грудня 2017 року недоцільно.

Знецінення фінансових активів



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

4.4. Судження визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом Товариства було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2019 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2020 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Такими чином, управлінський персонал вважає, що МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до фінансової звітності компанії не застосовується.

4.5. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	По ріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів,	10%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

зобов'язань і власного капіталу		власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	5%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

4.6. Трансферне ціноутворення

Товариство не імпортує та не придбає товари, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансферного ціноутворення. У зв'язку із чим звітність що розкриває дане питання у Компанії відсутня

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

- материнську компанію та ключовий керуючий персонал;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

Станом на 31.12.2018 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна - кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Товариства, в т.ч.:
 - Директор Товариства – Капиця Сергій Леонідович

Станом на 31.12.2019 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна - кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Товариства, в т.ч.:
 - Директор Товариства – Капиця сергій Леонідович
 - Головний бухгалтер товариства – Мостовий Андрій Вікторович

Обсяг за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
-------------------------	-------------------------------------	---------------------------	--------

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

2019 рік

Реалізація товарів	3 174	-	-	3174
Отримання поворотної фінансової допомоги	1003	-	-	1003
Придбання товарів, робіт, послуг	4718	-	-	4718
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	418	418

2018 рік

Реалізація товарів	-	-	-	-
Отримання поворотної фінансової допомоги	7280	-	-	7280
Придбання товарів, робіт, послуг	2059	-	-	2059
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	230	230

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2019 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	501	-	-	501
Кредиторська заборгованість	6534	-	-	6534
Фінансова допомога отримана	6509	-	-	6509
2018 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	1935	-	-	1935

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ВІДОБРАЖЕНА В СТАТТЯХ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

№ Примітки	Показник	2019 рік	2018 рік
6.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2675	88
	<i>дохід від реалізації корисної копалини</i>	2675	88
6.2	Собівартість реалізованої продукції, в тому числі:	1 515	35
	<i>Амортизація основних засобів</i>	18,2	0,4
	<i>Амортизація нематеріальних активів (ліцензія на видобування корисної копалини)</i>	171,2	3,9
	<i>Матеріальні затрати</i>	95,4	2,1
	<i>Витрати на проведення розкривних робіт</i>	457,5	10,5
	<i>Оплата роботи техніки підрядної організації та електроенергія</i>	456	10,5
	<i>Плата за оренду землі</i>	47	1,1
	<i>Оплата праці</i>	131,8	3,2
	<i>Нарахування на ФОП</i>	28,8	0,7
	<i>Розподілені загальновиробничі витрати</i>	109,1	2,8
	Адміністративні витрати, в тому числі:	1 648	1252
6.3	<i>Амортизація основних засобів</i>	37,9	28,8
	<i>Пальне та матеріальні затрати</i>	138,4	105,2
	<i>Електроенергія та інші послуги</i>	95,6	72,6
	<i>Плата за оренду землі та рентна плата</i>	413,6	314,3
	<i>Оплата праці</i>	726,8	552,1
	<i>Нарахування на ФОП</i>	161,5	122,7
	<i>Інші витрати (відрядження, РКО, інтернет, аудит та інше)</i>	74,2	56,3
	Витрати на збут, в тому числі:	648	70
6.4	<i>Оплата для підрядної організації послуг по навантаженню та перевезенню при реалізації</i>	578,7	70
	<i>Матеріальні затрати</i>	69,3	
6.5	Інші операційні витрати, в тому числі:	10	1727
	<i>Оплата послуг (проведення атестації робочих місць)</i>	8	
	<i>Пеня, штрафні санкції</i>	2	
	<i>Інші витрати</i>		1727
6.6	Інші фінансові доходи, в тому числі:	1 232	2679
	<i>Дохід від неопераційної курсової різниці</i>	1151,2	
	<i>Дохід від визнання дисконту довгострокової заборгованості</i>	80,8	2679

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

6.7	Інші витрати, в тому числі:	621	247
	<i>Витрати від неопераційної курсової різниці</i>	<i>160,3</i>	<i>6</i>
	<i>Витрати від визнання амортизації дисконту довгострокової заборгованості</i>	<i>460,7</i>	<i>241</i>

6.8 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток до оподаткування	(535)	1 809
Сума від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих податкових звітних років	(1359)	(3 168)
Вплив податкових різниць згідно декларації з податку на прибуток підприємства	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Всього прибуток до оподаткування	(1894)	(1 359)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-

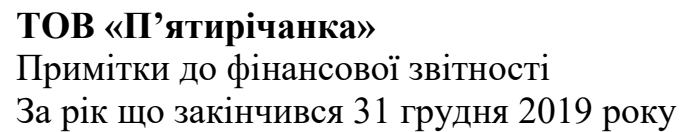


ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2018 та 2019 роки представлена таким чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2018 року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2019 року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	713	126	262	-	-	-	-	61	-	-	-	975	187	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	115	4	69	-	-	-	-	37	-	-	-	184	41	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	36	1	88	-	-	-	-	8	-	-	-	124	9	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	864	131	419	-	-	-	-	106	-	-	-	1283	237	-	-	-	-



Інформація про рух нематеріальних активів за 2018 та 2019 роки представлена таким чином:

[illegible]



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1555	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	23	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	37	-	-
Незавершене виробництво	890	1029	-	-
Готова продукція	900	5057	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	7704	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Для порівняння на 31 грудня 2018 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1834	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	4	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	21	-	-
Незавершене виробництво	890	768	-	-
Готова продукція	900	1432	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	4059	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

10. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати та інші активи були представлені таким чином:

Вид:	2018 рік	2019 рік
Передоплати за послуги	-	-
Передоплати за готову продукцію	-	501
Інше	-	-
Усього короткострокових передоплат	-	501

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2018 рік	2019 рік
Готівка	-	-
Рахунки в банках	18	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти разом	18	-

Грошові кошти Товариства як у 2018 так у 2019 році були розміщені в одній банківській установі АТ «Райффайзен Банк Аваль» Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку у відповідному році

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2018 рік	2019 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	-	3
За виданими авансами	14	51
Розрахунки з бюджетом	409	937
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Балансова вартість всього:	423	991

Основним дебітором Компаній у 2018 році став ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 70% дебіторської заборгованості. Станом на 2019 рік основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622)– авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 48% дебіторської заборгованості, та ВК Геолог (код ЄДРПОУ 16304222) авансові платежі за геологічні роботи, які займають в структурі близько 49% дебіторської заборгованості

Термін погашення дебіторської заборгованості становить від 1 до 3 місяців. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2019 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю

13. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є від'ємне значення грошових коштів в сумі – 18 тис. грн.

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Товариство наводить інформацію про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2019 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток / збиток за поточний період;
- зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), та списання дооцінки ліквідованих та реалізованих основних засобів

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	2018 рік	2019 рік
Статутний капітал	800	800
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1359)	(1894)
Всього власний капітал	(559)	(1094)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2018 рік	2019 рік
Торговельна кредиторська заборгованість	1943	6535
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Розрахунки з бюджетом	123	220
Розрахунки із заробітної плати	-	101
Розрахунки із соціальним страхуванням	-	27
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	501

Торговельна кредиторська заборгованість як на 2018 рік, так на 2019 рік представлена у вигляді заборгованості перед ТОВ «Епіцентр К» (код ЄДРПОУ 32490244) за надані послуги технікою згідно договору підряду, що в структурі займає 100% кредиторської заборгованості

16. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

16.1. Судові позови

На даний час проти Товариства не подано жодних судових позовів.
Товариство не є позивачем у жодній із судових справ:

16.2. Бізнес середовище

Всі свої операції Товариство здійснює на території України. Як наслідок, Товариство може бути піддане ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватися, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на Товариства, які здійснюють діяльність в Україні.

16.3. Оподаткування

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та, у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

16.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток на кінець звітного року (очікувані кредитні збитки) не очікуються.

17. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ринковий ризик (валютний ризик, кредитний ризик), ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

17.1. Ринковий ризик

Для діяльності Підприємства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Підприємства, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США, яких зазнають українські підприємства.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	<i>Долари США</i>
<i>На 31 грудня 2018</i>	<i>27,6882</i>
<i>На 31 грудня 2019</i>	<i>23,6862</i>

В іноземній валюті, а саме долари США, на підприємстві обліковується лише поворотна фінансова допомога, яка була у звітних періодах в наступних сумах:

	<i>2018 рік</i>	<i>2019 рік</i>
<i>Поворотна фінансова допомога</i>	<i>263,1 тис.дол.США</i>	<i>301,3 тис.дол.США</i>



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Доходи і витрати від курсових різниць за минулі періоди наведено нижче:

	2018 рік	2019 рік
Дохід від курсових різниць	5	1151

17.2 Кредитний ризик

Діяльність, яка веде до появи кредитного ризику і пов'язаної з ним максимальної схильності кредитному ризику, включає надання дебіторської заборгованості клієнтам. Максимальна схильність кредитному ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових активів.

Для нівелювання кредитного ризику Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. На 31 грудня 2019р. по укладенню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.

17.3 Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

18. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначаються підприємством відповідно нормативної документації. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування у розмірі 7.0% на момент визнання зобов'язання.

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2032 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Інформація про рух резервів на рекультивацію кар'єру представлена таким чином:

	2018 рік	2019 рік
Очікувані витрати на проведення рекультивації		
- Номінальна вартість	2169	2169
- Теперішня вартість після дисконтування	841	900
Використання резерву	79	273



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2019 року

Разом із тим виникли обставини непереборної сили, а саме пандемія COVID-19. Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень. Запровадження карантинних та обмежувальних заходів у зв'язку із пандемією COVID-19 на дату складання фінансової звітності на підприємстві не відбулося, підприємством виконуються усі договірні зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо реалізації готової продукції, разом із тим на законодавчому рівні в певній мірі зменшено податкове навантаження на підприємство, а саме скасована плата за землю та орендна плата за користування землею, Виходячи із вище вказаного суттєвих суджень управлінського персоналу щодо оцінки ризиків, та зміни фінансового стану підприємства, за умов, пов'язаних із пандемією COVID-19 на дату складання фінансової звітності відсутні.

Директор

ТОВ «П'ЯТИРІЧАНКА»

Головний бухгалтер



Капиця С. Л.

Мостовий А. В.



10001, м. Житомир, вул. Київська, 79
ЄДРПОУ 31231755, номер 2468 реєстрації у Реєстрі АПУ
e-mail: intellektaf@meta.ua веб-сайт: www.intellekt.ztua.net
тел./факс (0412) 36-15-33, 050-377-90-45

м. Житомир

01 квітня 2021 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНО. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«П'ятирічанка»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Адресат:

Керівництву ТзОВ «П'ятирічанка»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТзОВ «П'ятирічанка» (надалі – «Товариство»), що складена згідно вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та Приміток до річної фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТзОВ «П'ятирічанка» на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з Міжнародними стандартами аудиту викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
цих питань. В ході нашого аудиту ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті не виявлено.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розголошуючи, за потреби, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за контроль процесу складання фінансової звітності Товариства.

Протягом періоду з дати Звіту до дати оприлюднення (опублікування) фінансової звітності, достовірність якої підтверджена Звітом, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансову звітність, несе керівництво підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, якщо таке 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.

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 внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Інша відповідальність аудитора

У зв'язку з аудитом нами річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими доказами, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо за результатами проведеного нами аудиту ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення такої іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Суттєвих викривлень іншої інформації в ході аудиту не встановлено.

Інші елементи

Основні відомості про підприємство, що перевірялося

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "П'ЯТИРІЧАНКА"
Код ЄДРПОУ	37042341
Місцезнаходження	12736, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., БАРАНІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО ГЛИНЯНКА, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, БУДИНОК 1А
Телефон/факс	+380679384356

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

E – mail:	glinyanka@ukr.net
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в ЄДР	04.08.2011, 1 282 102 0000 000486
Основні види діяльності за КВЕД-2010	08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну
Отримані ліцензії	Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року – Дозвіл на Спеціальне водокористування № 465/ЖТ/49д-19 від 18 листопада 2019 року
Дата внесення останніх змін до Статуту	15.05.2018 року
Керівник підприємства	КАПИЦЯ СЕРГІЙ ЛЕОНІДОВИЧ
Головний бухгалтер	МОСТОВИЙ АНДРІЙ ВІКТОРОВИЧ
Кількість працівників	12

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
Код ЄДРПОУ	31231755
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"	2468
Місцезнаходження	Україна, 10001 місто Житомир, Богунський район, вул. Київська, 79
Телефон/факс, телефон	0412) 36-15-33, (050) 377-90-45
e-mail:	intellektaf@meta.ua
веб-сайт	www.intellekt.ztua.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 12 від 17.12.2020 р.
Дата початку проведення аудиту	17.12.2020
Дата закінчення проведення аудиту	01.04.2021

Директор ПАФ «ІНТЕЛЕКТ»



О.Г. Дмитренко
сертифікат аудитора № 004411
виданий рішенням АПУ № 96 від 30.11.2000
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101967

Партнер завдання з аудиту
(ключовий партнер з аудиту)

І.А. Панченко
сертифікат аудитора № 006110
виданий рішенням АПУ № 16 від 13.04.06
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102161



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. «П'ЯТИРІЧАНКА» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор

С.Л. Капиця

Головний бухгалтер

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Активи	Примітка	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2019 рік
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8	2438	2663
Нерухомість і обладнання	7	3211	2332
Довгострокові фінансові інвестиції		-	119
Усього необоротних активів		5649	5114
Оборотні активи			
Запаси	9	8636	7704
Дебіторська заборгованість	12	259	3
Передоплати та інші активи	12	163	51
Податкові активи до відшкодування	12	517	937
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	10	-
Усього оборотних активів		9585	8695
Усього активів		15234	13809
Пасиви та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	(4161)	(1894)
Усього власного капіталу		(3361)	(1094)
Довгострокові Зобов'язання			
Довгострокова фінансова допомога	15	-	6509
Резерв на рекультивацию кар'єру	18	963	900
Усього довгострокових зобов'язань		963	7409
Короткострокові зобов'язання			
Товари та інша кредиторська заборгованість	15	8013	6535
За одержаними авансами	10	506	501
Зобов'язання перед бюджетом	15	53	220
Зобов'язання з оплати праці		21	101
Зобов'язання з страхування		5	27
Поточні забезпечення		126	110
Інші Зобов'язання	15	8908	-
Усього короткострокових зобов'язань		17632	7494
Усього пасиви та зобов'язання		15234	13809

Директор

С.Л. Капиця

Головний бухгалтер

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

	Примітка	2019 рік	2020 рік
<i>Дохід від реалізації</i>	6,1	2675	3516
<i>Собівартість реалізації</i>	6,2	(1515)	(1962)
<i>Валовий прибуток</i>		1160	1554
<i>Інші операційні доходи</i>			574
<i>Загальногосподарські та адміністративні витрати</i>	6,3	(1648)	(1552)
<i>Витрати на реалізацію та збут</i>	6,4	(648)	-
<i>Інші витрати</i>	6,5	(10)	(1946)
<i>Фінансовий результат від операційної діяльності</i>		(1146)	(1370)
<i>Фінансові доходи</i>	6,6	1232	-
<i>Фінансові витрати</i>		-	(778)
<i>Інші доходи</i>		-	-
<i>Інші витрати</i>	6,7	(621)	(119)
Чистий фінансовий результат		(535)	(2267)

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ****2019 рік 2020 рік****Рух коштів у результаті операційної діяльності****Надходження від***Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)* 3207 3544*Цільового фінансування* 9 -*Надходження авансів від покупців і замовників* 611 349*Надходження від повернення авансів* 9 -*Інші надходження* - 78**Витрачання на оплату:***Товарів (робіт, послуг)* (2574) (1719)*Праці* (1034) (1285)*Відрахувань на соціальні заходи* (279) (343)*Зобов'язань з податків і зборів* (970) (937)*Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість* - -*Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів* (970) (937)*Інші витрачання* - (27)**Чистий рух коштів від операційної діяльності** **(1021)** **(343)****Рух коштів у результаті фінансової діяльності****Надходження від:***Власного капіталу**Отримання позик* 1003 353*Інші надходження***Витрачання на:***Погашення позик**Інші платежі***Чистий рух коштів від фінансової діяльності** **1003** **353****Чистий рух грошових коштів за звітний період****(18)** **10****Залишок коштів на початок року****18** **-****Залишок коштів на кінець року****-** **10**

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Стаття	Примітки	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Станом на 31.12.2018 року		800	-	-	-	(1 359)	(559)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	(535)	(535)
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	(535)	(535)
Станом на 31.12.2019 року		800	-	-	-	(1 894)	(1 094)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	(2267)	(2267)
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	(2267)	(2267)
Станом на 31.12.2020 року		800	-	-	-	(4161)	(3361)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1 Загальна інформація про компанію

Гірничодобувна компанія ТОВ «П'ятирічанка» – підприємство гірничодобувного комплексу України. На ринку керамічної і вогнетривкої сировини більше 8 років. Підприємство веде розробку Дубрівського родовища каоліну ділянка П'ятирічка.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю. «П'ятирічанка»

Скорочена назва: ТОВ «П'ятирічанка».

Код за ЄДРПОУ: 37042341.

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ: 240 - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження: 12736, с.Глинянка, вул.Заводська, буд. 1А, Баранівський район, Житомирська область, Україна.

Дата державної реєстрації: 04.08.2011 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів за КВЕД: 08.12. Добування піску, гравію, глини і каоліну

Чисельність працівників на звітну дату – 12, середня кількість працівників протягом звітного періоду – 12.

Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Товариства. В майбутньому умови бізнесу можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

1.2 Наявність спеціальних дозволів та ліцензій

Компанія має отримані на своє ім'я наступні дозвільні документи:

– Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року, терміном дії до 04 вересня 2032 року

– Дозвіл на Спеціальне водокористування № 465/ЖТ/49д-19 від 18 листопада 2019 року, терміном дії до 11 листопада 2022 року

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ, ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового або законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність Товариства здійснювати прибуткові операції.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основа для підготовки фінансової звітності.

3.1.1. Відповідність МСФЗ.

За всі звітні періоди, закінчуючи 2018 роком компанія підготовлювала фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). З 01.01.2018 року відповідно Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» № 2545-VIII від 18 вересня 2018 року передбачений обов'язок підприємств, які провадять господарську діяльність у добувних галузях, подавати фінансову звітність, складену відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), тому з цієї дати Товариство перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020р., є фінансовою звітністю Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ. Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

3.1.2. Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіт про власний капітал за 2020 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

3.1.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Національна валюта України – українська гривня (UAH), яка є функціональною валютою Компанії. Фінансова звітність підготовлена у національній валюті, з округленням до тисячних значень (в тис.грн.).

3.1.4. Діяльність Компанії.

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності.

За 2020 рік Товариство отримало збиток в сумі 2 267 тис. грн.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.

Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Участі у спільних підприємствах не відбувалось.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

3.1.5 Відповідальність керівництва

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ

3.1.6. Використання оцінок.

Для підготовки даного фінансового звіту керівництво застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до МСФЗ. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності, наведені нижче

3.1.7 Операційні сегменти

Обліковий сегмент є обмежуваним компонентом Товариства, який відображає виробництво певного продукту/товару або послуги (бізнес-сегмент) або виробництво певного продукту/товару або послуги в/для певної економічної області (географічний сегмент), і який є носієм ризиків і вигод, що відрізняються від інших сегментів.

Товариство повідомляє додаткову інформацію про кожний сегмент, в якому доходи від продажів, загальна балансова вартість активів і загальні витрати за період, здійснені на придбання активів, складають 10 % або більше, ніж відповідні загальні вартісні показники.

3.1.8 Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2020 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які стосуються її операцій і обов'язково набувають чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року: Прийняття до застосування поправок до стандартів не могло мати жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у цій фінансовій звітності підприємства.

Компанія вирішила не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які ще не набули обов'язкової чинності у ЄС.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам. За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не має впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16: Поступки в оренді, пов'язані з COVID-19

Прийняті зміни до МСФЗ 16 дозволяють орендарям застосувати практичний прийом і не оцінювати, є чи ні орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією договору оренди. Інакше кажучи, орендарі можуть не обліковувати поступки з оренди як модифікацію.

Це спрощення (практичний прийом) дозволяється застосовувати тільки щодо орендних поступок, які виникли як прямий наслідок COVID-19. І скористатися ним можна, якщо одночасно виконуються 3 такі умови:

Зміни в орендних платежах призводять до перегляду суми компенсації за оренду, яка є такою ж або меншою, ніж сума компенсації до змін.

Будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, орендна поступка може відповідати цій умові, якщо вона призводить до зменшення орендних платежів до 30 червня або раніше і до збільшення орендних платежів, яке продовжується після 30 червня 2021 року).

Немає будь-яких істотних змін в інших умовах оренди. Наприклад, якщо в результаті пандемії COVID-19 змінився строк оренди (орендар планує припинити оренду раніше, ніж первісно планувалося), спрощення щодо обліку поступок застосовувати не можна. У цьому випадку доведеться аналізувати, чи виконуються умови для визнання модифікації договору оренди.

Рада з МСБО враховує те, що наслідки пандемії можуть здійснювати свій вплив протягом ще деякого періоду часу. При цьому застосування спрощень щодо обліку орендних платежів обмежується конкретними часовими межами — платежами, що первісно підлягають сплаті до 30 червня 2021 року.

3.1.9 Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме значного впливу на фінансову звітність у разі їх застосування у майбутньому.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Стандарт або зміни

Дата набрання чинності

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

буде визначено

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

1 січня 2023 р.

Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових

1 січня 2022 р.

Поправки до МСФЗ 3: Посилання на Концептуальну Основу

1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО 16: Основні засоби: надходження від використання за призначенням

1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО 37: Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту

1 січня 2022 р.

3.2. Суттєві положення облікової політики.

3.2.1 При підготовці фінансового звіту застосовуються принципи:

- послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах;
- достовірності фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків;
- повноти в усіх суттєвих аспектах;
- нейтральності, тобто вільними від упереджень;
- обачливості;
- відображення економічної сутності операцій, інших подій або умов, а не лише юридичної форми;
- згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям прибуток (збиток) від яких не є суттєвим;
- розкриття порівняльної інформації у відношенні попереднього періоду.

3.2.2 Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

3.2.3 Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

3.2.4 Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія в період з 01.01.2020 по 30.09.2020 року передавала в оренду частину адмінприміщення площею 25 м.кв. на користь ТОВ "Церсаніт Мінералз". На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

3.2.5 Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного виробництва становила – 1186,5 тисяч гривень (31.12.2019: 1029,1 тисяч гривень).

3.2.6 Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнанні суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, запасів, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацію, капітальних витрат та інших операцій з управління капіталом.

Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

3.2.7 Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

3.2.8 Запаси корисної копалини та оцінка ресурсів

Запаси корисної копалини являють собою оцінки кількості каоліну первинного, яку можна добути з гірничих активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів корисної копалини та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничих порід, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничих порід, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на корисну копалину, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була виконана державною комісією у 1991 році. Станом на 31.12.2019 року чинники, що призводять до необхідності повторною переоцінки запасів, відповідно до законодавства що регулюють дані питання, відсутні.

Компанія здійснила оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію.

3.2.9 Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

3.2.10 Операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті переводяться в українську гривню по курсу обміну іноземної валюти, встановленої на дату операції. В звітному періоді операції в іноземній валюті не здійснювались. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

3.2.11 Визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємнокомпенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни з зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася.

Первісне визнання фінансових інструментів. Всі фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація. Всі операції із придбання та продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною договору щодо придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися або (б) коли Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду щодо передачі, і при цьому (І) також передала, в основному, всі ризики та вигоди



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

володіння активом або (П) не передавала і не зберігала, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.

3.2.12 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.2.13 Основні засоби.

В склад основних засобів в Компанії зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у наданні послуг або для адміністративних цілей протягом більше одного року та встановлене граничне значення вартості в розмірі 6000,00 грн., - активи, що придбані, нижче цього розміру, не дивлячись на те, що мають характеристику довгострокового активу, списуються на поточні витрати в момент їх придбання.

Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати пов'язані з доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Проценти по банківським кредитам капіталізуються в випадку визнання активу кваліфікаційним. Подальші витрати понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: реконструкція, модернізація) підлягають капіталізації. Всі інші витрати (технічне обслуговування, поточний ремонт, інші) визнаються витратами поточного звітного періоду в якому вони були понесені.

Вартість (сума) основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації лінійним методом. Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності. Амортизація починається з місяця, в якому основний засіб введено в експлуатацію.

Встановлені терміни корисної експлуатації (термін експлуатації): будівлі та споруди 20 років; передавальні пристрої 10 років; машини та устаткування 5 років; офісне обладнання 2 роки; інші об'єкти 12 років. Незавершене будівництво обліковується по первісній вартості.

3.2.14 Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів зараховуються немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та маєть можливість їх ідентифікації, контролю над ресурсом та є існування майбутніх економічних вигід від їх використання. Нематеріальні активи визнаються в балансі по сумі всіх витрат на їх придбання чи створення. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу, якщо вони не принесуть майбутньої економічної вигоди. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається в обліку за його собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

нематеріального активу нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу, який встановлюється окремо по кожному об'єкту при визнанні. Амортизація на спеціальний дозвіл на користування надрами реєстраційний №5633 від 04.09.2012р. на видобування первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка. нараховується виробничим методом, пропорційно кількості видобутої корисної копалини. При визнанні нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання амортизація не нараховується. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

3.2.15 Витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

3.2.16 Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки. МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Компанія зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати на свою користь.

Станом на кожную звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариств оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Компанія констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується

- Якісні критерії

Компанія використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
 - Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
- Якісні критерії
 - Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
 - значні фінансові труднощі контрагента;
 - смерть контрагента;
 - неплатоспроможність контрагента;
 - контрагент порушує фінансові умови договору;
 - зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
 - надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
 - висока ймовірність банкрутства контрагента.

Компанія визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – від 0,1% до 1,0%
- стадія 2
 - прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%
 - прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%
- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Компанії.

3.2.17 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО («перше надходження, перше вибуття»);
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу. Запаси підприємства це паливо, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МШП, призначені для використання в процесі виробництва. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Компанія визначає метод списання запасів за середньозваженою собівартістю.

3.2.18 Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

3.2.19 Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються підприємством відповідно нормативної документації, Робочого проекту розробки і рекультивації ділянки «П'ятирічка» Дубрівського родовища первинних каолінів в Баранівському районі Житомирської області) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі оборотних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

3.2.20 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

3.2.21 Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.22 Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує

право за договором, і виключає суми доходів, зібрані від імені третіх сторін

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.23 Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

3.2.24 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із виключеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу у звіті про фінансовий стан, виключається із вартості дебіторської або кредиторської заборгованості. Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

3.2.25 Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

З приводу необхідності проведення тесту на знецінення активів Товариством отримана консультація професійного незалежного оцінювача ТОВ "Гарант Експерт Сервіс", на підставі якої зроблено обґрунтований висновок про те, що проводити тест на знецінення (адекватну прибутковість) активів, що обліковуються на балансі Товариства, станом на 31 грудня 2017 року недоцільно.

Знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- рівня подальшого використання запасів.

На кожен звітний дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

4.4. Судження визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом Товариства було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2019 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2020 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Такими чином, управлінський персонал вважає, що МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до фінансової звітності компанії не застосовується.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

4.5. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	По ріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	10%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	5%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

4.6. Трансферне ціноутворення

Товариство не імпортує та не придбає товари, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансферного ціноутворення. У зв'язку із чим звітність що розкриває дане питання у Компанії відсутня

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

- материнську компанію та ключовий керуючий персонал;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

Станом на 31.12.2019 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна - кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Товариства, в т.ч.:
 - Директор Товариства – Капиця сергій Леонідович
 - Головний бухгалтер Товариства – Мостовий Андрій Вікторович

Станом на 31.12.2020 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна - кінцеві бенефіціари)

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

- провідний управлінський персонал Товариства, в т.ч.:

- Директор Товариства – Капиця сергій Леонідович

- Головний бухгалтер товариства – Мостовий Андрій Вікторович

Обсяг за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2019 рік				
Реалізація товарів	3 174	-	-	3 174
Отримання поворотної фінансової допомоги	1003	-	-	1003
Придбання товарів, робіт, послуг	4718	-	-	4718
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	418	418
2020 рік				
Реалізація товарів	4 149	-	-	4 149
Отримання поворотної фінансової допомоги	353	-	-	353
Придбання товарів, робіт, послуг	1511	-	-	1511
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	450	450

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2019 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	501	-	-	501
Кредиторська заборгованість	6534	-	-	6534
Фінансова допомога отримана	6509	-	-	6509
2020 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	259	-	-	259
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	506	-	-	506
Кредиторська заборгованість	8004	-	-	8004
Фінансова допомога отримана	8908	-	-	8908

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ВІДОБРАЖЕНА В СТАТТЯХ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

№ Примітки	Показник	2019 рік	2020 рік	Різниця	
				тис.грн.	%
6.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2675	3516	841	31,4%
6.2	Собівартість реалізованої продукції	1 515	1962	447	29,5%
	Валовий прибуток	1 160	1 554	394	34,0%
	Інший операційний дохід		574	574	100,0%
6.3	Адміністративні витрати	1 648	1552	-96	-5,8%
6.4	Витрати на збут	648	0	-648	-100,0%
6.5	Інші операційні витрати	10	1946	1 936	19360,0%
	Фінансовий результат від операційної діяльності	-1 146	-1 370	-224	19,5%
6.6	Інші фінансові доходи	1 232		-1 232	-100,0%
6.7	Фінансові витрати		778	778	-100,0%
	Інші витрати	621	119	-502	-80,8%
	Фінансовий результат до оподаткування	-535	-2267	-1732	323,7%

6.8 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	(535)	(2267)
Сума від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих податкових звітних років	(1359)	(1894)
Вплив податкових різниць згідно декларації з податку на прибуток підприємства	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Всього прибуток до оподаткування	(1894)	(4161)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2019 та 2020 роки представлена таким чином:

Групи основних засобів	Код ряд- ка	Залишок на 31.12.2019 року		Надій- шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано амор- тизації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2020 року		у тому числі			
		первісна (пере- оцінена) вартість	знос		первісною (пере- оцінена) вартість	знос	первісна (пере- оцінена) вартість	знос			первісна (пере- оцінена) вартість	знос	первісна (пере- оцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	187	-	-	-	-	-	94	-	-	-	975	281	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	184	41	-	-	-	-	-	41	-	-	-	184	82	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	9	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	19	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малопічні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1283	237	-	-	-	-	-	145	-	-	-	1283	382	-	-	-	-



8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

[illegible]



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1555	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	23	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	37	-	-
Незавершене виробництво	890	1029	-	-
Готова продукція	900	5057	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	7704	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Для порівняння на 31 грудня 2020 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1448	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	24	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	39	-	-
Незавершене виробництво	890	1186	-	-
Готова продукція	900	5936	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8636	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

10. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати та інші активи були представлені таким чином:

Вид:	2020 рік	2019 рік
Передоплати за послуги	-	-
Передоплати за готову продукцію	506	501
Інше	-	-
Усього короткострокових передоплат	506	501
Передоплати отримані відповідно укладених договорів реалізації готової продукції		

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Готівка	-	-
Рахунки в банках	10	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти разом	10	-

Грошові кошти Товариства як у 2019 так у 2020 році були розміщені в одній банківській установі АТ «Райффайзен Банк Аваль» Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку у відповідному році

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2020 рік	2019 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	259	3
За виданими авансами	163	51
Розрахунки з бюджетом	517	937
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Балансова вартість всього:	939	991

Станом на 2019 рік основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 48% дебіторської заборгованості, та ВК Геолог (код ЄДРПОУ 16304222) авансові платежі за геологічні роботи, які займають в структурі близько 49% дебіторської заборгованості

Основним дебітором Компаній у 2020 році став ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 20% дебіторської заборгованості, ВК Геолог (код ЄДРПОУ 16304222) авансові платежі за геологічний супровід, які займають в структурі близько 11% дебіторської заборгованості, та



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

ФОП Левицький В.Г. авансові платежі за розробку проектної документації які займають в структурі близько 68% дебіторської заборгованості.

Термін погашення дебіторської заборгованості становить від 1 до 3 місяців. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю

13. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є додатне значення грошових коштів в сумі – 10 тис. грн.

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Товариство наводить інформацію про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2019 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток / збиток за поточний період;
- зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), та списання дооцінки ліквідованих та реалізованих основних засобів

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	2020 рік	2019 рік
Статутний капітал	800	800
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4161)	(1894)
Всього власний капітал	(3361)	(1094)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2020 рік	2019 рік
Торговельна кредиторська заборгованість	8013	6535
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Розрахунки з бюджетом	53	220
Розрахунки із заробітної плати	21	101
Розрахунки із соціальним страхуванням	5	27

Торговельна кредиторська заборгованість як на 2020 рік, так на 2019 рік представлена у вигляді заборгованості перед ТОВ «Епіцентр К» (код ЄДРПОУ 32490244) за надані послуги технікою згідно договору підряду, що в структурі займає 100% кредиторської заборгованості

Інша заборгованість являє собою в основній масі безвідсоткову поворотну фінансову допомогу отриману від засновників – ТОВ «Епіцентр К». Структура по роках представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Довгострокова фінансова допомога	-	6509
Інші Зобов'язання	8908	-

В 2020 році компанією у зв'язку із зміною умов договорів було перенесено дану заборгованість із розряду довгострокової в розряд короткострокової заборгованості.

16. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

16.1. Судові позови

На даний час проти Товариства не подано жодних судових позовів.

Товариство не є позивачем у жодній із судових справ:

16.2. Бізнес середовище

Всі свої операції Товариство здійснює на території України. Як наслідок, Товариство може бути піддане ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватися, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на Товариства, які здійснюють діяльність в Україні.

16.3. Оподаткування



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та, у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.

16.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток на кінець звітного року (очікувані кредитні збитки) не очікуються.

17. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ринковий ризик (валютний ризик, кредитний ризик), ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

17.1. Ринковий ризик

Для діяльності Підприємства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

Валютний ризик Підприємства, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США, яких зазнають українські підприємства.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	<i>Долари США</i>
<i>На 31 грудня 2020</i>	<i>28,2746</i>
<i>На 31 грудня 2019</i>	<i>23,6862</i>

В іноземній валюті, а саме долари США, на підприємстві обліковується поворотна фінансова допомога, яка у звітних періодах була в наступних розмірах:

	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
<i>Поворотна фінансова допомога</i>	<i>315 тис.дол.США</i>	<i>301,3 тис.дол.США</i>

Доходи і витрати від курсових різниць за минулі періоди наведено нижче:

	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
<i>Дохід від курсових різниць</i>	<i>574</i>	<i>1151</i>
<i>Втрати від курсових різниць</i>	<i>1905</i>	

17.2 Кредитний ризик

Діяльність, яка веде до появи кредитного ризику і пов'язаної з ним максимальної схильності кредитному ризику, включає надання дебіторської заборгованості клієнтам. Максимальна схильність кредитному ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових активів.

Для нівелювання кредитного ризику Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. На 31 грудня 2020 р. по укладенню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.

17.3 Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

18. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЕРУ

Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначаються підприємством відповідно нормативної документації. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року

виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування у розмірі 7.0% на момент визнання зобов'язання.

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2032 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Інформація про рух резервів на рекультивацію кар'єру представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Очікувані витрати на проведення рекультивації		
- Номінальна вартість	2169	2169
- Теперішня вартість після дисконтування	964	900
Використання резерву	113	273

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.

Після звітної дати і до дати затвердження та випуску фінансової звітності суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності не відбувалось.

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, повідомляємо, щодо діяльності підприємства не відбулося вагомих змін. підприємством виконуються усі договірні зобов'язання, у тому числі зобов'язання щодо реалізації готової продукції, Виходячи із цього суттєвих суджень управлінського персоналу щодо оцінки ризиків, та зміни фінансового стану підприємства, за умов, пов'язаних із пандемією COVID-19 на дату складання фінансової звітності відсутні. Однак повний вплив неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Директор

Капиця С.Л.

Головний бухгалтер

Мостовий А.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та директору
ТОВ «П'ЯТИРІЧАНКА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ЯТИРІЧАНКА»** (далі – Компанія), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1.4 Припущення про безперервність діяльності до фінансової звітності, у якій зазначається що Компанія мала накопичені збитки станом на 31.12.2021 року в сумі 2 369 тис. грн. (2020: накопичені збитки в сумі 4 161 тис. грн.),

Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 5 629 тис. грн. (2020: 8 047 тис. грн.).

Також звертаємо увагу на Примітку 18 «Події після дати балансу» в Примітках до фінансової звітності, що описує вплив введення із 24 лютого 2022 року воєнного стану. Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року негативно впливають на економічне середовище та результати діяльності Компанії, та ефект від такого впливу не може бути достовірно оцінений.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для України;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Компанії, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Компанії;
- аналіз факторів та дій управлінського персоналу Компанії, які впливають на достатність власного капіталу та підтримання його на достатньому рівні.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – Приватною аудиторською фірмою «Інтелект». Звіт аудитора, датований 01 квітня 2021 року, містив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, якщо 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.

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 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, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінський персонал 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 учаснику 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учаснику, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне

розкриття такого питання, або якщо 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. Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Алексійчук Олена Григорівна.

Ключовий партнер, генеральний директор
Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100862



Олена АЛЕКСІЙЧУК

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт».

Код за ЄДРПОУ: 33278507.

Юридична адреса: 01103, Україна, Київ, бульвар Миколи Міхновського, буд. 20, кв. 2, тел.: (067) 312-54-10.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3609 від 30.06.2005 року.

Включено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Посилання на реєстр:

<https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2023/03/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BB%D1%96%D0%BA-%D0%A1%D0%90%D0%94-%D0%86V-%D1%80%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D1%96%D0%BB-28022023.pdf>

Дата складання аудиторського звіту 24.11.2023р.

Підприємство	ТОВ "П'ятирічанка"	Дата (рік, місяць, число)	2022, 12, 31	КОДИ	
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за ЄДРРНОМ	17042341	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КВЕД	08.12		
Середня кількість працівників	2 12				
Адреса, телефон	вулиця Заводська, буд. 1А, с. ГЛИНЯНКА, НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 12736, Україна				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), 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

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	2 438	1 973
первісна вартість	1001	3 326	3 326
накопичена амортизація	1002	888	1 353
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 310	2 355
Основні засоби	1010	901	762
первісна вартість	1011	1 283	1 283
знос	1012	382	521
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 649	5 090
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 636	8 542
виробничі запаси	1101	1 514	1 273
незавершене виробництво	1102	1 186	822
готова продукція	1103	5 936	6 446
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	259	4 929
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	163	205
з бюджетом	1135	517	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	76
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	10	76
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому 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	-	-
Усього за розділом II	1195	9 585	13 752
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 234	18 842

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	800	800
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 161)	(2 369)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(3 361)	(1 569)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	963	1 030
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	963	1 030
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 013	10 170
розрахунками з бюджетом	1620	53	253
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5	31
розрахунками з оплати праці	1630	21	115
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	506	47
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	126	171
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 908	8 594
Усього за розділом III	1695	17 632	19 381
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	15 234	18 842

Керівник

Головний бухгалтер

С.Б. Капиця
Мостовий
Андрій
Вікторович
ч

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

37042341

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	7 532	3 516
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 052)	(1 962)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 480	1 554
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	535	574
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	(1 899)	(1 552)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(257)	(1 946)
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	1 859	-
збиток	2195	(-)	(1 370)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(67)	(778)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(119)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 792	-
збиток	2295	(-)	(2 267)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 792	-
збиток	2355	(-)	(2 267)

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	1 792	(2 267)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	406	269
Витрати на оплату праці	2505	1 695	1 520
Відрахування на соціальні заходи	2510	338	298
Амортизація	2515	603	371
Інші операційні витрати	2520	2 537	3 775
Разом	2550	5 579	6 233

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Капиця
Сергій
Леонідович
Андрій
Вікторович
Ч

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37042341		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	3 824	3 544
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	18	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	349
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	70
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	8
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(709)	(1 719)
Праці	3105	(1 237)	(1 285)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(333)	(343)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 456)	(937)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(377)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 079)	(937)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8)	(3)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(34)	(27)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	66	-343
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	353
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	-	353
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	66	10
Залишок коштів на початок року	3405	10	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	76	10

Керівник

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2022	01	01
37042341		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	800	-	-	-	(4 161)	-	-	(3 361)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(4 161)	-	-	(3 361)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 792	-	-	1 792
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-	-	1 792	-	-	1 792
Залишок на кінець року	4300	ЕП Капиця 800 Сергій Леонідович Мостовий Андрій Вікторович	-	-	-	(2 369)	-	-	(1 569)

Керівник

Головний бухгалтер

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**
Територія **ЖИТОМИРСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

2021	12	31
37042341		
UA18080110030056935		
240		
08.12		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік

Форма №5
Код за ДКУД **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	3287	864	-	-	-	-	-	454	-	-	-	3287	1318
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	39	24	-	-	-	-	-	10	-	-	-	39	34
Разом	080	3326	888	-	-	-	-	-	464	-	-	-	3326	1352
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	281	-	-	-	-	-	94	-	-	-	975	375	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	184	82	-	-	-	-	-	35	-	-	-	184	117	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	19	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	29	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1283	382	-	-	-	-	-	139	-	-	-	1283	521	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	32
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15	962
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	30	1393
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	45	2355

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	535	221
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	35
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	67
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	76
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	76

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	126	159	-	114	-	-	171
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Рекультивация земель	760	963	67	-	-	-	-	1030
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1089	226	-	114	-	-	1201

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1207	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	26	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	40	-	-
Незавершене виробництво	890	822	-	-
Готова продукція	900	6446	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8542	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4929	4929	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	603
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

Мостовий Андрій Вікторович





ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ЯТИРІЧАНКА» (далі – Компанія) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

• Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;

• Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

• Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;

- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор

С.Л. Капиця

Головний бухгалтер

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Активи	Примітка	на 31 грудня 2020 року	на 31 грудня 2021 рік
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8	2438	1973
Нерухомість і обладнання	7	3211	3117
Усього необоротних активів		5649	5090
Оборотні активи			
Запаси	9	8636	8542
Дебіторська заборгованість	12	259	4929
Передоплати та інші активи	12	163	205
Податкові активи до відшкодування	12	517	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	10	76
Усього оборотних активів		9585	13752
Усього активів		15234	18842

Пасиви та зобов'язання

Власний капітал			
Статутний капітал	14	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	(4161)	(2369)
Усього власного капіталу		(3361)	(1569)
Довгострокові Зобов'язання			
Резерв на рекультивацію кар'єру	18	963	1030
Усього довгострокових зобов'язань		963	1030
Короткострокові зобов'язання			
Товари та інша кредиторська заборгованість	15	8013	10170
За одержаними авансами	10	506	47
Зобов'язання перед бюджетом	15	53	253
Зобов'язання з оплати праці		21	115
Зобов'язання з страхування		5	31
Поточні забезпечення		126	171
Інші Зобов'язання	15	8908	8594
Усього короткострокових зобов'язань		17632	19381
Усього пасиви та зобов'язання		15234	18842

Директор

Головний бухгалтер

С.Л. Капиця

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

	Примітка	2021 рік	2020 рік
<i>Дохід від реалізації</i>	6.1	7532	3516
<i>Собівартість реалізації</i>	6.2	(4052)	(1962)
<i>Валовий прибуток</i>		3480	1554
<i>Інші операційні доходи</i>	6.8	535	574
<i>Загальногосподарські та адміністративні витрати</i>	6.3	(1899)	(1552)
<i>Витрати на реалізацію та збут</i>	6.4	-	-
<i>Інші операційні витрати</i>	6.5	(257)	(1946)
<i>Фінансовий результат від операційної діяльності</i>		1859	(1370)
<i>Фінансові доходи</i>		-	-
<i>Фінансові витрати</i>	6.6	(67)	(778)
<i>Інші доходи</i>		-	-
<i>Інші витрати</i>	6.7	-	(119)
Чистий фінансовий результат		1792	(2267)

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ****2021 рік****2020 рік****Рух коштів у результаті операційної діяльності****Надходження від***Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

3824

3544

Цільового фінансування

18

-

Надходження авансів від покупців і замовників

-

349

Надходження від повернення авансів

1

-

Інші надходження

-

78

Витрачання на оплату:*Товарів (робіт, послуг)*

(709)

(1719)

Праці

(1237)

(1285)

Відрахувань на соціальні заходи

(333)

(343)

Зобов'язань з податків і зборів

(1456)

(937)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

(377)

-

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів

(1079)

(937)

Інші витрачання

(42)

(30)

Чистий рух коштів від операційної діяльності**66****(343)****Рух коштів у результаті фінансової діяльності****Надходження від:***Власного капіталу**Отримання позик*

-

353

*Інші надходження***Витрачання на:***Погашення позик**Інші платежі***Чистий рух коштів від фінансової діяльності****-****353****Чистий рух грошових коштів за звітний період****66****10****Залишок коштів на початок року****10****-****Залишок коштів на кінець року****76****10**

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Стаття	Примітки	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Станом на 31.12.2019 року		800	-	-	-	(1 894)	(1 094)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	(2267)	(2267)
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	(2267)	(2267)
Станом на 31.12.2020 року		800	-	-	-	(4161)	(3361)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	1792	1792
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	1792	1792
Станом на 31.12.2021 року		800	-	-	-	(2369)	(1569)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1 Загальна інформація про компанію

Гірничодобувна компанія ТОВ «П'ятирічанка» – підприємство гірничодобувного комплексу України. На ринку керамічної і вогнетривкої сировини більше 9 років. Компанія веде розробку Дубрівського родовища каоліну ділянка П'ятирічка.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ятирічанка».

Скорочена назва: ТОВ «П'ятирічанка».

Код за ЄДРПОУ: 37042341.

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ: 240 - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження: 12736, с. Глинянка, вул. Заводська, буд. 1А, Баранівський район, Житомирська область, Україна.

Дата державної реєстрації: 04.08.2011 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів за КВЕД: 08.12. Добування піску, гравію, глини і каоліну.

Чисельність працівників на звітну дату – 12, середня кількість працівників протягом звітного періоду – 12.

Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Компанії. В майбутньому умови бізнесу можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

1.2 Наявність спеціальних дозволів та ліцензій

Компанія має отримані на своє ім'я наступні дозвільні документи:

– Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року, терміном дії до 04 вересня 2032 року.

– Дозвіл на Спеціальне водокористування № 465/ЖТ/49д-19 від 18 листопада 2019 року, терміном дії до 11 листопада 2022 року.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ, ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового або законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність Компанії здійснювати прибуткові операції.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основа для підготовки фінансової звітності

3.1.1. Відповідність МСФЗ

За всі звітні періоди, закінчуючи 2018 роком компанія складала фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). З 01.01.2018 року відповідно Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» № 2545-VIII від 18 вересня 2018 року передбачений обов'язок підприємств, які провадять господарську діяльність у добувних галузях, подавати фінансову звітність, складену відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), тому з цієї дати Компанія перейшла на облік та фінансову звітність, основою яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021р., є фінансовою звітністю Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ. Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

3.1.2. Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіт про власний капітал за 2021, 2020 роки;
- примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік.

3.1.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Національна валюта України – українська гривна (UAH), яка є функціональною валютою Компанії. Фінансова звітність підготовлена у національній валюті, з округленням до тисячних значень (в тис. грн.).

3.1.4. Діяльність Компанії та припущення про безперервність діяльності

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності. Компанія має накопичені збитки станом на 31.12.2021 року в сумі 2 369 тис. грн. (2020: накопичені збитки в сумі 4 161 тис. грн.), Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 5 629 тис. грн. (2020: 8 047 тис. грн.).

За 2021 рік Компанія отримала прибуток в сумі 1 792 тис. грн.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Участі у спільних підприємствах не відбувалось.

3.1.5 Відповідальність керівництва

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ

3.1.6. Використання оцінок

Для підготовки даного фінансового звіту керівництво застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до МСФЗ. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності, наведені нижче

3.1.7 Операційні сегменти

Обліковий сегмент є обмежуваним компонентом Компанії, який відображає виробництво певного продукту/товару або послуги (бізнес-сегмент) або виробництво певного продукту/товару або послуги в/для певної економічної області (географічний сегмент), і який є носієм ризиків і вигод, що відрізняються від інших сегментів.

Компанія повідомляє додаткову інформацію про кожний сегмент, в якому доходи від продажів, загальна балансова вартість активів і загальні витрати за період, здійснені на придбання активів, складають 10% або більше, ніж відповідні загальні вартісні показники.

3.1.8 Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Товариство застосовувало всі переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансових звітів за періоди, що починаються з 1 січня 2018 р. та пізніше.

Протягом 2020 року не було випущено нових значущих МСФЗ Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, проте з 01 січня 2020 року складання і подача фінансової звітності за таксономією у форматі XBRL стає обов'язковим для всіх МСФЗ-зобов'язаних.

Таксономія – це затверджена класифікація можливих рядків у фінансовій звітності, яка потім кодифікується у форматі XBRL.

Порівняно з таксономією 2020, таксономія-2021 включає зміни, які обумовлені прийняттям наступних документів:

- Розкриття облікової політики: зміни внесені до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість» (дата виходу – лютий 2021);
- Визначення бухгалтерських оцінок: зміни внесені до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» (дата виходу – лютий 2021);
- Первісне застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 «Порівняльна інформація» (дата виходу – грудень 2021).

При складанні фінансової звітності за МСФЗ було застосовано нижче приведені стандарти: МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин»;
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
МСФЗ 8 «Операційні сегменти»;
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах»;
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
МСФЗ 16 «Оренда»;
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
МСБО 2 «Запаси»;
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
МСБО 8 «Облікові політики: зміни в облікових оцінках та помилки»;
МСБО 10 «Події після звітного періоду»;
МСБО 12 «Податки на прибуток»;
МСБО 16 «Основні засоби»;
МСБО 19 «Виплати працівникам»;
МСБО 20 «Облік держаних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу»;
МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»;
МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство не застосовувало такі МСФЗ та тлумачення Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ), які були прийняті, але ще не набули чинності. На думку керівництва Товариства, застосування цих положень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства при їх первісному застосуванні.

3.2. Суттєві положення облікової політики

3.2.1 При підготовці фінансового звіту застосовуються принципи:

- послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах;
- достовірності фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків;
- повноти в усіх суттєвих аспектах;
- нейтральності, тобто вільними від упереджень;
- обачливості;
- відображення економічної сутності операцій, інших подій або умов, а не лише юридичної форми;
- згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям прибуток (збиток) від яких не є суттєвим;
- розкриття порівняльної інформації у відношенні попереднього періоду.

3.2.2 Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

3.2.3 Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.2.4 Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія не передавала в оренду свої активи.

3.2.5 Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного виробництва становила – 822,3 тисяч гривень (31.12.2020: 1186,5 тисяч гривень).

3.2.6 Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, запасів, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацію, капітальних витрат та інших операцій з управління капіталом.

Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

3.2.7 Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

3.2.8 Запаси корисної копалини та оцінка ресурсів

Запаси корисної копалини являють собою оцінки кількості каоліну первинного, яку можна добути з гірничих активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів корисної копалини та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничих порід, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничих порід, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на корисну копалину, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була виконана державною комісією у 1991 році. Станом на 31.12.2021 року чинники, що призводять до необхідності повторною переоцінки запасів, відповідно до законодавства що регулюють дані питання, відсутні.

Компанія здійснила оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію.

3.2.9 Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

3.2.10 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться в українську гривню по курсу обміну іноземної валюти, встановленої на дату операції. В звітному періоді операції в іноземній валюті не здійснювались. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

3.2.11 Визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємнокомпенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася.

Первісне визнання фінансових інструментів. Всі фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація. Всі операції із придбання та продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується придбати або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною договору щодо придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися або (б) коли Компанія передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду щодо передачі, і при цьому (І) також передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

активом або (II) не передавала і не зберігала, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.

3.2.12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.2.13 Основні засоби

В склад основних засобів в Компанії зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у наданні послуг або для адміністративних цілей протягом більше одного року та встановлене граничне значення вартості в розмірі 6000,00 грн., - активи, що придбані, нижче цього розміру, не дивлячись на те, що мають характеристику довгострокового активу, списуються на поточні витрати в момент їх придбання.

Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати пов'язані з доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Проценти по банківським кредитам капіталізуються в випадку визнання активу кваліфікаційним. Подальші витрати понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: реконструкція, модернізація) підлягають капіталізації. Всі інші витрати (технічне обслуговування, поточний ремонт, інші) визнаються витратами поточного звітного періоду в якому вони були понесені.

Вартість (сума) основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації лінійним методом. Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності. Амортизація починається з місяця, в якому основний засіб введено в експлуатацію.

Встановлені терміни корисної експлуатації (термін експлуатації): будівлі та споруди – 20 років; передавальні пристрої – 10 років; машини та устаткування – 5 років; офісне обладнання – 2 роки; інші об'єкти – 12 років. Незавершене будівництво обліковується по первісній вартості.

3.2.14 Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів зараховуються немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та маєть можливість їх ідентифікації, контролю над ресурсом та є існування майбутніх економічних вигід від їх використання. Нематеріальні активи визнаються в балансі по сумі всіх витрат на їх придбання чи створення. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу, якщо вони не принесуть майбутньої економічної вигоди. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається в обліку за його собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріального активу нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

використання нематеріального активу, який встановлюється окремо по кожному об'єкту при визнанні. Амортизація на спеціальний дозвіл на користування надрами реєстраційний №5633 від 04.09.2012р. на видобування первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка. нараховується виробничим методом, пропорційно кількості видобутої корисної копалини. При визнанні нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання амортизація не нараховується. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилючається з облікових записів.

3.2.15 Витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

3.2.16 Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожен звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки. МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Компанія зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

Станом на кожен звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Компанія констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується

- Якісні критерії

Компанія використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
 - Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
- Якісні критерії
 - Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
 - значні фінансові труднощі контрагента;
 - смерть контрагента;
 - неплатоспроможність контрагента;
 - контрагент порушує фінансові умови договору;
 - зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
 - надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
 - висока ймовірність банкрутства контрагента.

Компанія визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – від 0,1% до 1,0%
- стадія 2

прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%

прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%

- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Компанії.

3.2.17 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО («перше надходження, перше вибуття»);
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу. Запаси компанії це паливо, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МШП, призначені для використання в процесі виробництва. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Компанія визначає метод списання запасів за середньозваженою собівартістю.

3.2.18 Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

3.2.19 Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються компанією відповідно нормативної документації, Робочого проекту розробки і рекультивації ділянки «П'ятирічка» Дубрівського родовища первинних каолінів в Баранівському районі Житомирської області) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі оборотних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

3.2.20 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

3.2.21 Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.22 Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми доходів, зібрані від імені третіх сторін

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.23 Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

3.2.24 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із виключеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу у звіті про фінансовий стан, виключається із вартості дебіторської або кредиторської заборгованості. Потoki грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

3.2.25 Події після дати балансу

Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
 - відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб компанія здійснювала оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

4.4. Судження визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

– немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

– відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

– немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу компаніями здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу Компанії.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Компанія дійшла висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом Компанії було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2021 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, компанія буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2021 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою компанії є українська гривня.

Такими чином, управлінський персонал вважає, що МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до фінансової звітності компанії не застосовується.

4.5. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	10%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	5%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

4.6. Трансферне ціноутворення

Компанія не імпортує та не придбає товари, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансферного ціноутворення. У зв'язку із чим звітність що розкриває дане питання у Компанії відсутня.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

- материнську компанію та ключовий керуючий персонал;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

Станом на 31.12.2020 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Гергега Олександр Володимирович та Гергега Галина Федорівна – кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Компанії, в т.ч.:
 - Директор Компанії – Капиця Сергій Леонідович,
 - Головний бухгалтер Компанії – Мостовий Андрій Вікторович.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Гергега Олександр Володимирович та Гергега Галина Федорівна – кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Компанії, в т.ч.:
 - Директор Компанії – Капиця Сергій Леонідович,
 - Головний бухгалтер Компанії – Мостовий Андрій Вікторович.

Обсяг за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2020 рік				
Реалізація товарів	4 549	-	-	4 549
Отримання поворотної фінансової допомоги	353	-	-	353
Придбання товарів, робіт, послуг	1511	-	-	1511
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	450	450
2021 рік				
Реалізація товарів	7532	-	-	7532



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	2173	-	-	2173
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	513	513

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2020 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	259	-	-	259
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	500	-	-	500
Кредиторська заборгованість	8004	-	-	8004
Фінансова допомога отримана	8908	-	-	8908
2021 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	4929	-	-	4929
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	46	-	-	46
Кредиторська заборгованість	10161	-	-	10161
Фінансова допомога отримана	8594	-	-	8594

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ВІДОБРАЖЕНА В СТАТТЯХ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

№ Примітки	Показник	2021 рік	2020 рік
6.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 532	3 516
	дохід від реалізації корисної копалини	7532	3516
6.2	Собівартість реалізованої продукції, в тому числі:	4 052	1 962
	Амортизація основних засобів	93,6	45,32
	Амортизація нематеріальних активів (ліцензія на видобування корисної копалини)	467,7	226,46
	Матеріальні затрати	308,7	149,47
	Витрати на проведення розкривних робіт	1636,2	792,26
	Оплата роботи техніки підрядної організації та електроенергія	810,3	392,35
	Плата за оренду землі	193,1	93,50

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

	Оплата праці	446,6	216,25
	Нарахування на ФОП	95,8	46,39
6.3	Адміністративні витрати, в тому числі:	1 899	1552
	Амортизація основних засобів	18,8	31,3
	Пальне та матеріальні затрати	83,5	100,8
	Електроенергія та інші послуги	141,9	116,9
	Плата за оренду землі та рентна плата	572,2	301,7
	Оплата праці	797,5	736,8
	Нарахування на ФОП	175,2	162,1
	Інші витрати (відраджень, РКО, інтернет, аудит та інші)	110,4	102,4
6.4	Витрати на збут, в тому числі:	-	-
	Оплата для підрядної організації послуг по навантаженню та перевезенню при реалізації	-	-
	Матеріальні затрати	-	-
6.5	Інші операційні витрати, в тому числі:	257	1946
	Від'ємні значення курсових різниць	221	1904,7
	Інші витрати	36	41,3
6.6	Фінансові витрати, в тому числі:	67	778
	Витрати від визнання амортизації дисконту довгострокової заборгованості	67	778
6.7	Інші витрати, в тому числі:	-	119
	Дохід від операційної курсової різниці	-	119
6.8	Інші операційні доходи, в тому числі:	535	574
	Дохід від операційної курсової різниці	535	574

6.8 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток до оподаткування	(1792)	(2267)
Сума від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих податкових звітних років	(4161)	(1894)
Вплив податкових різниць згідно декларації з податку на прибуток підприємства	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Всього прибуток до оподаткування	(2369)	(4161)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

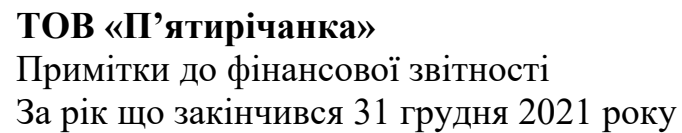
Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2020 та 2021 роки представлена таким чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2020 року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2021 року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	281	-	-	-	-	-	94	-	-	-	975	375	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	184	82	-	-	-	-	-	35	-	-	-	184	117	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	19	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	29	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1283	382	-	-	-	-	-	139	-	-	-	1283	521	-	-	-	-



Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 та 2021 роки представлена таким чином:

[illegible]



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1207	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	26	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	40	-	-
Незавершене виробництво	890	822	-	-
Готова продукція	900	6446	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8542	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Для порівняння на 31 грудня 2020 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1448	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	24	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	39	-	-
Незавершене виробництво	890	1186	-	-
Готова продукція	900	5936	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8636	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2020 рік	2021 рік
Готівка	-	-
Рахунки в банках	10	76
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти разом	10	76

Грошові кошти Компанії як у 2020 так у 2021 році були розміщені в одній банківській установі АТ «Райффайзен Банк Аваль». Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку у відповідному році.

Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2020 рік	2021 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	259	4 929
За виданими авансами	163	205
Розрахунки з бюджетом	517	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Балансова вартість всього:	939	5141

Основним дебітором Компаній у 2020 році став ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 20% дебіторської заборгованості, ВК Геолог (код ЄДРПОУ 16304222) авансові платежі за геологічний супровід, які займають в структурі близько 11% дебіторської заборгованості, та ФОП Левицький В.Г. авансові платежі за розробку проектної документації які займають в структурі близько 68% дебіторської заборгованості.

Станом на 2021 рік основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 12% дебіторської заборгованості, ТОВ «Геологічна інвестиційна група плюс» – авансові платежі за послуги геологічного та юридичного супроводу, які займають в структурі близько 30% дебіторської заборгованості, ФОП Левицький В.Г. авансові платежі за розробку проектної документації які займають в структурі близько 52% дебіторської заборгованості.

Термін погашення дебіторської заборгованості становить від 1 до 3 місяців. Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року керівництво Компанії прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

12. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів Компанії за звітний рік 66 тис. грн.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Компанія наводить інформацію про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2021 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток / збиток за поточний період;
- зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), та списання дооцінки ліквідованих та реалізованих основних засобів

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	2020 рік	2021 рік
Статутний капітал	800	800
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4161)	(2369)
Всього власний капітал	(3361)	(1569)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2020 рік	2021 рік
Торговельна кредиторська заборгованість	8013	10170
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Розрахунки з бюджетом	53	253
Розрахунки із заробітної плати	21	115
Розрахунки із соціальним страхуванням	5	31
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	506	47
Поточні забезпечення	126	171



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

Інші поточні зобов'язання

8 908

8 594

Торговельна кредиторська заборгованість як на 31.12.2020р., так на 31.12.2021р. представлена у вигляді заборгованості перед ТОВ «Епіцентр К» (код ЄДРПОУ 32490244) за надані послуги технікою згідно договору підряду, що в структурі займає 100% кредиторської заборгованості.

Предоплати отримані відповідно укладених договорів реалізації готової продукції.

15. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

15.1. Судові позови

На даний час проти Компанії не подано жодних судових позовів.

Компанія не є позивачем у жодній із судових справ.

15.2. Бізнес середовище

Всі свої операції Компанія здійснює на території України. Як наслідок, Компанія може бути піддане ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватися, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на Компанії, які здійснюють діяльність в Україні.

15.3. Оподаткування

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та, у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.

15.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

фінансових активів Компанією визначений як дуже низький, тому кредитний збиток на кінець звітного року (очікувані кредитні збитки) не очікуються.

16. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Також Компанія має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ринковий ризик (валютний ризик, кредитний ризик), ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

16.1. Ринковий ризик

Для діяльності Компанії, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США, яких зазнають українські підприємства.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	<i>Долари США</i>
<i>На 31 грудня 2020</i>	<i>28,2746</i>
<i>На 31 грудня 2021</i>	<i>27,2782</i>

16.2 Кредитний ризик

Діяльність, яка веде до появи кредитного ризику і пов'язаної з ним максимальної схильності кредитному ризику, включає надання дебіторської заборгованості клієнтам. Максимальна схильність кредитному ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових активів.

Для нівелювання кредитного ризику Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. На 31 грудня 2021 р. по укладенню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

16.3 Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

17. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначаються компанією відповідно нормативної документації. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування у розмірі 7.0% на момент визнання зобов'язання.

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2032 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Інформація про рух резервів на рекультивацію кар'єру представлена таким чином:

	2020 рік	2021 рік
<i>Очікувані витрати на проведення рекультивації</i>		
- Номінальна вартість	2169	2169
- Теперішня вартість після дисконтування	964	1030
<i>Використання резерву</i>	113	244

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду», управлінський персонал Компанії повідомляє про події після звітної дати, які можуть вплинути на розуміння цієї окремої фінансової звітності.

Згідно з указом президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», воєнний стан запроваджено з 05:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

Воєнний стан – це особливий правовий режим, що вводиться в Україні або в окремих її місцевостях у разі збройної агресії чи загрози нападу, небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності та передбачає надання відповідним органам державної влади, військовому командуванню, військовим адміністраціям та органам місцевого самоврядування повноважень, необхідних для відвернення загрози, відсічі збройної агресії та забезпечення



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

національної безпеки, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності, а також тимчасове, зумовлене загрозою, обмеження конституційних прав і свобод людини і громадянина та прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб, в тому числі, Компанії.

Державною службою України з надзвичайних ситуацій, невідкладно, разом з місцевими державними адміністраціями та іншими державними органами, установами, підприємствами, організаціями всіх форм власності, в тому числі, нашою Компанією, приведено єдину державну систему цивільного захисту, її функціональні та територіальні підсистеми у готовність до виконання завдань за призначенням в особливий період.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Директор

Капиця С.Л.

Головний бухгалтер

Мостовий А.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та директору
ТОВ «П'ЯТИРІЧАНКА»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ЯТИРІЧАНКА»** (далі – Компанія), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1.4 Припущення про безперервність діяльності до фінансової звітності, у якій зазначається що Компанія мала накопичені збитки станом на 31.12.2022 року в сумі 2 137 тис. грн. (2021: накопичені збитки в сумі 2 369 тис. грн.),

Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 5 427 тис. грн. (2021: 5 629 тис. грн.).

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року негативно впливають на економічне середовище та результати діяльності Компанії, та ефект від такого впливу не може бути достовірно оцінений.

Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності термін припинення військового вторгнення російською федерацією та масштаби його наслідків все ще знаходяться в процесі невизначеності та непередбачуваності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових результатах Товариства.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для України;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Компанії, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Компанії;
- аналіз факторів та дій управлінського персоналу Компанії, які впливають на достатність власного капіталу та підтримання його на достатньому рівні.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, якщо 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.

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 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, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінський персонал 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 учаснику 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учаснику, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Алексійчук Олена Григорівна.

Ключовий партнер, генеральний директор

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100862



Олена АЛЕКСІЙЧУК

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт».

Код за ЄДРПОУ: 33278507.

Юридична адреса: 01103, Україна, Київ, бульвар Миколи Міхновського, буд. 20, кв. 2, тел.: (067) 312-54-10.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3609 від 30.06.2005 року.

Включено в Реєстр аудиторів та а суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Посилання на реєстр:

<https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2023/03/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BB%D1%96%D0%BA-%D0%A1%D0%90%D0%94-%D0%86V-%D1%80%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D1%96%D0%BB-28022023.pdf>

Дата складання аудиторського звіту 24.11.2023р.

Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

Територія **ЖИТОМИРСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глини і каоліну**

Середня кількість працівників **2 12**

Адреса, телефон **вулиця Заводська, буд. 1А, с. ГЛИНЯНКА, НОВОГРАД-ВОЛИНСЬКИЙ РАЙОН,
ЖИТОМИРСЬКА обл., 12736, Україна**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРРНОУ 1

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

UA18080110030056935

240

08.12

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), 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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2022** 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	1 973	1 572
первісна вартість	1001	3 326	3 326
накопичена амортизація	1002	1 353	1 754
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 355	2 973
Основні засоби	1010	762	648
первісна вартість	1011	1 283	1 306
знос	1012	521	658
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 090	5 193
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 542	8 159
виробничі запаси	1101	1 273	1 089
незавершене виробництво	1102	822	381
готова продукція	1103	6 446	6 689
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 929	10 642
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	205	80
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	76	82
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	76	82
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому 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	-	-
Усього за розділом II	1195	13 752	18 963
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 842	24 156

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	800	800
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 369)	(2 137)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 569)	(1 337)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 030	1 103
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 030	1 103
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 170	12 206
розрахунками з бюджетом	1620	253	271
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	31	26
розрахунками з оплати праці	1630	115	97
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	47	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	171	269
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 594	11 521
Усього за розділом III	1695	19 381	24 390
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 842	24 156

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Капиця
Сергій
Леонідович

ЕП Мостовий
Андрій
Вікторович

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

37042341

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	9 255	7 532
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 975)	(4 052)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 280	3 480
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	-	535
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	(2 029)	(1 899)
Витрати на збут	2150	(11)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 936)	(257)
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	304	1 859
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(72)	(67)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	232	1 792
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	232	1 792
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	232	1 792

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	341	406
Витрати на оплату праці	2505	1 545	1 695
Відрахування на соціальні заходи	2510	321	338
Амортизація	2515	538	603
Інші операційні витрати	2520	5 063	2 537
Разом	2550	7 808	5 579

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Капиця
Сергій
ЛеонідовичЕП Мостовий
Андрій
Вікторович

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
37042341		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**
за **Рік 2022** 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	5 338	3 824
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	18
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 169)	(709)
Праці	3105	(1 181)	(1 237)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(330)	(333)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 602)	(1 456)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 510)	(377)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 092)	(1 079)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(8)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(50)	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6	66
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	-	-
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	6	66
Залишок коштів на початок року	3405	76	10
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	82	76

Керівник

Сергій
Леонідович

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

ЕП Мостовий
Андрій
Вікторович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2023	01	01
37042341		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	800	-	-	-	(2 369)	-	-	(1 569)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(2 369)	-	-	(1 569)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	232	-	-	232
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	232	-	-	232
Залишок на кінець року	4300	800	-	-	-	(2 137)	-	-	(1 337)

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Капиця
Сергій
Леонідович

ЕП Мостовий
Андрій
Вікторович

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**
Територія **ЖИТОМИРСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Код		
2022	12	31
37042341		
UA18080110030056935		
240		
08.12		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5
Код за ДКУД **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	3287	1318	-	-	-	-	-	397	-	-	-	3287	1715
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	39	34	-	-	-	-	-	5	-	-	-	39	39
Разом	080	3326	1352	-	-	-	-	-	402	-	-	-	3326	1754
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надій-шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортизації за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (пере-оцінена) вартість	знос		первіс-ної (пе-реоці-неної) вартості	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос			первіс-ної (пе-реоці-неної) варто-сті	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос	одержані за фінан-совою орендою		передані в опера-тивну оренду	
															первісна (перео-цінена) вартість	знос	первісна (перео-цінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	375	-	-	-	-	-	93	-	-	-	975	468	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	184	117	23	-	-	-	-	34	-	-	-	207	151	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	29	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	39	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1283	521	23	-	-	-	-	137	-	-	-	1306	658	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	353	1290
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	289	1683
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	642	2973

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	2967
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	9
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	72
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	15
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	67
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	82

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	171	127	-	29	-	-	269
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Рекультивация земель	760	1030	73	-	-	-	-	1103
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1201	200	-	29	-	-	1372

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	994	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	25	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	26	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	44	-	-
Незавершене виробництво	890	381	-	-
Готова продукція	900	6689	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8159	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	10642	10642	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	539
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сосяшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ЕП Капиця
Сергій
Леонідович

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

ЕП Мостовий
Андрій
Вікторович

Мостовий Андрій Вікторович





ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ЯТИРІЧАНКА» (далі – Компанія) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор

С.Л. Капиця

Головний бухгалтер

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Активи	Примітка	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 рік
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8	1572	1973
Нерухомість і обладнання	7	3621	3117
Усього необоротних активів		5193	5090
Оборотні активи			
Запаси	9	8159	8542
Дебіторська заборгованість	12	10642	4929
Передоплати та інші активи	12	80	205
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	82	76
Усього оборотних активів		18963	13752
Усього активів		24156	18842
Пасиви та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	(2137)	(2369)
Усього власного капіталу		(1337)	(1569)
Довгострокові зобов'язання			
Резерв на рекультивацію кар'єру	18	1103	1030
Усього довгострокових зобов'язань		1103	1030
Короткострокові зобов'язання			
Товари та інша кредиторська заборгованість	15	12206	10170
За одержаними авансами	10	-	47
Зобов'язання перед бюджетом	15	271	253
Зобов'язання з оплати праці		97	115
Зобов'язання з страхування		26	31
Поточні забезпечення		269	171
Інші зобов'язання	15	11521	8594
Усього короткострокових зобов'язань		24390	19381
Усього пасиви та зобов'язання		24156	18842

Директор

Головний бухгалтер

С.Л. Капиця

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

	Примітка	2021 рік	2022 рік
<i>Дохід від реалізації</i>	6.1	7532	9255
<i>Собівартість реалізації</i>	6.2	(4052)	(3975)
<i>Валовий прибуток</i>		3480	5280
<i>Інші операційні доходи</i>	6.8	535	-
<i>Загальногосподарські та адміністративні витрати</i>	6.3	(1899)	(2029)
<i>Витрати на реалізацію та збут</i>	6.4	-	(11)
<i>Інші витрати</i>	6.5	(257)	(2936)
<i>Фінансовий результат від операційної діяльності</i>		1859	304
<i>Фінансові доходи</i>		-	-
<i>Фінансові витрати</i>	6.6	(67)	(72)
<i>Інші доходи</i>		-	-
<i>Інші витрати</i>	6.7	-	-
Чистий фінансовий результат		1792	232

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ****2021 рік****2022 рік****Рух коштів у результаті операційної діяльності****Надходження від***Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

3824

5338

Цільового фінансування

18

-

Надходження авансів від покупців і замовників

-

-

Надходження від повернення авансів

1

-

Інші надходження

-

-

Витрачання на оплату:*Товарів (робіт, послуг)*

(709)

(1169)

Праці

(1237)

(1181)

Відрахувань на соціальні заходи

(333)

(330)

Зобов'язань з податків і зборів

(1456)

(2602)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

(377)

(1510)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів

(1079)

(1092)

Інші витрачання

(42)

(50)

Чистий рух коштів від операційної діяльності**66****6****Рух коштів у результаті фінансової діяльності****Надходження від:***Власного капіталу**Отримання позик*

-

-

*Інші надходження***Витрачання на:***Погашення позик**Інші платежі***Чистий рух коштів від фінансової діяльності**

-

-

Чистий рух грошових коштів за звітний період**66****6****Залишок коштів на початок року****10****76****Залишок коштів на кінець року****76****82**

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Стаття	Примітки	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Станом на 31.12.2020 року		800	-	-	-	(4161)	(3361)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	1792	1792
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	1792	1792
Станом на 31.12.2021 року		800	-	-	-	(2369)	(1569)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	232	232
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	232	232
Станом на 31.12.2022 року		800	-	-	-	(2137)	(1337)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1 Загальна інформація про Компанію

Гірничодобувна компанія ТОВ «П'ятирічанка» – підприємство гірничодобувного комплексу України. На ринку керамічної і вогнетривкої сировини більше 10 років. Компанія веде розробку Дубрівського родовища каоліну ділянка П'ятирічка.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ятирічанка».

Скорочена назва: ТОВ «П'ятирічанка».

Код за ЄДРПОУ: 37042341.

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ: 240 - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження: 12736, с.Глинянка, вул.Заводська, буд. 1А, Баранівський район, Житомирська область, Україна.

Дата державної реєстрації: 04.08.2011 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів за КВЕД: 08.12. Добування піску, гравію, глини і каоліну.

Чисельність працівників на звітну дату – 12, середня кількість працівників протягом звітного періоду – 12.

Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Компанії. В майбутньому умови бізнесу можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

1.2 Наявність спеціальних дозволів та ліцензій

Компанія має отримані на своє ім'я наступні дозвільні документи:

– Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року, терміном дії до 04 вересня 2032 року.

– Дозвіл на Спеціальне водокористування № 465/ЖТ/49д-19 від 18 листопада 2019 року, терміном дії до 11 листопада 2022 року.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ, ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового або законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність Компанії здійснювати прибуткові операції.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основа для підготовки фінансової звітності

3.1.1. Відповідність МСФЗ

За всі звітні періоди, закінчуючи 2018 роком компанія підготовлювала фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). З 01.01.2018 року відповідно Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» № 2545-VIII від 18 вересня 2018 року передбачений обов'язок підприємств, які провадять господарську діяльність у добувних галузях, подавати фінансову звітність, складену відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), тому з цієї дати Компанія перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2022р., є фінансовою звітністю Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ. Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

3.1.2. Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіт про власний капітал за 2022, 2021 роки;
- примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік.

3.1.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Національна валюта України – українська гривна (UAH), яка є функціональною валютою Компанії. Фінансова звітність підготовлена у національній валюті, з округленням до тисячних значень (в тис. грн.).

3.1.4. Діяльність Компанії та припущення про безперервність діяльності

Компанія мала накопичені збитки станом на 31.12.2022 року в сумі 2 137 тис. грн. (2021: накопичені збитки в сумі 2 369 тис. грн.), поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 5 427 тис. грн. (2021: 5 629 тис. грн.).

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року негативно впливають на економічне середовище та результати діяльності Компанії, та ефект від такого впливу не може бути достовірно оцінений.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності термін припинення військового вторгнення російською федерацією та масштаби його наслідків все ще знаходяться в процесі невизначеності та непередбачуваності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових результатах Компанії.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

3.1.5 Відповідальність керівництва

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

3.1.6. Використання оцінок

Для підготовки даного фінансового звіту керівництво застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до МСФЗ. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності, наведені нижче.

3.1.7 Операційні сегменти

Обліковий сегмент є обмежуваним компонентом Компанії, який відображає виробництво певного продукту/товару або послуги (бізнес-сегмент) або виробництво певного продукту/товару або послуги в/для певної економічної області (географічний сегмент), і який є носієм ризиків і вигод, що відрізняються від інших сегментів.

Компанія повідомляє додаткову інформацію про кожний сегмент, в якому доходи від продажів, загальна балансова вартість активів і загальні витрати за період, здійснені на придбання активів, складають 10% або більше, ніж відповідні загальні вартісні показники.

3.1.8 Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Компанія застосовувала всі переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансових звітів за періоди, що починаються з 1 січня 2018 р. та пізніше.

Протягом 2022 року не було випущено нових значущих МСФЗ Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, проте з 01 січня 2020 року складання і подача фінансової звітності за таксономією у форматі XBRL стає обов'язковим для всіх МСФЗ-зобов'язаних.

Таксономія – це затверджена класифікація можливих рядків у фінансовій звітності, яка потім кодифікується у форматі XBRL.

3.1.9 Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Нижче наводяться стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії.

При складанні фінансової звітності за 2022 рік для повного відображення інформації було ознайомлення із змінами, які застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2023 року:

1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Розкриття інформації про облікові політики»;
2. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: документ «Визначення облікових оцінок»;
3. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні»;
4. МСБО 12 «Податки на прибуток» - документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає внаслідок однієї операції»;
5. МСФЗ 17 «Страхові контракти».

Компанія вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у разі їх застосування у майбутньому.

3.2. Суттєві положення облікової політики

3.2.1 При підготовці фінансового звіту застосовуються принципи:

- послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах;
- достовірності фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків;
- повноти в усіх суттєвих аспектах;
- нейтральності, тобто вільними від упереджень;
- обачливості;
- відображення економічної сутності операцій, інших подій або умов, а не лише юридичної форми;
- згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям прибуток (збиток) від яких не є суттєвим;
- розкриття порівняльної інформації у відношенні попереднього періоду.

3.2.2 Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

3.2.3 Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

3.2.4 Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія не передавала в оренду свої активи.

3.2.5 Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного виробництва становила – 380,7 тисяч гривень (31.12.2021: 822,3 тисяч гривень).

3.2.6 Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, запасів, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацію, капітальних витрат та інших операцій з управління капіталом.

Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті.

3.2.7 Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

відображаються у припущеннях у момент свого настання.

3.2.8 Запаси корисної копалини та оцінка ресурсів

Запаси корисної копалини являють собою оцінки кількості каоліну первинного, яку можна добути з гірничих активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів корисної копалини та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничих порід, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничих порід, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на корисну копалину, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була виконана державною комісією у 1991 році. Станом на 31.12.2022 року чинники, що призводять до необхідності повторною переоцінки запасів, відповідно до законодавства що регулюють дані питання, відсутні.

Компанія здійснила оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожен звітний дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію.

3.2.9 Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

3.2.10 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться в українську гривню по курсу обміну іноземної валюти, встановленої на дату операції. В звітному періоді операції в іноземній валюті не здійснювались. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

3.2.11 Визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємокомпенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася.

Первісне визнання фінансових інструментів. Всі фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація. Всі операції із придбання та продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується придбати або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною договору щодо придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися або (б) коли Компанія передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду щодо передачі, і при цьому (І) також передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння активом або (ІІ) не передавала і не зберігала, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.

3.2.12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.2.13 Основні засоби

В склад основних засобів в Компанії зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у наданні послуг або для адміністративних цілей протягом більше одного року та встановлене граничне значення вартості в розмірі 6000,00 грн., - активи, що придбані, нижче цього розміру, не дивлячись на те, що мають характеристику довгострокового активу, списуються на поточні витрати в момент їх придбання.

Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати пов'язані з доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Проценти по банківським кредитам капіталізуються в випадку визнання активу кваліфікаційним. Подальші витрати понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: реконструкція, модернізація) підлягають капіталізації. Всі інші витрати (технічне обслуговування, поточний ремонт, інші) визнаються витратами поточного звітного періоду в якому вони були понесені.

Вартість (сума) основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації лінійним методом. Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності. Амортизація починається з місяця, в якому основний засіб введено в експлуатацію.

Встановлені терміни корисної експлуатації (термін експлуатації): будівлі та споруди – 20 років; передавальні пристрої – 10 років; машини та устаткування – 5 років; офісне обладнання – 2 роки; інші об'єкти – 12 років. Незавершене будівництво обліковується по первісній вартості.

3.2.14 Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів зараховуються немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та маєть можливість їх ідентифікації, контролю над ресурсом та є існування майбутніх економічних вигід від їх використання. Нематеріальні активи визнаються в балансі по сумі всіх витрат на їх придбання чи створення. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу, якщо вони не принесуть майбутньої економічної вигоди. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається в обліку за його собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріального активу нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу, який встановлюється окремо по кожному об'єкту при визнанні. Амортизація на спеціальний дозвіл на користування надрами реєстраційний №5633 від 04.09.2012р. на видобування первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка. нараховується виробничим методом, пропорційно кількості видобутої корисної копалини. При визнанні нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання амортизація не



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

нараховується. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

3.2.15 Витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

3.2.16 Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки. МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозну інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Компанія зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Компанія констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується

- Якісні критерії

Компанія використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
 - Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

- Якісні критерії
- Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
 - значні фінансові труднощі контрагента;
 - смерть контрагента;
 - неплатоспроможність контрагента;
 - контрагент порушує фінансові умови договору;
 - зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника;
- висока ймовірність банкрутства контрагента.

Компанія визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – від 0,1% до 1,0%
- стадія 2

прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%

прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%

- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Компанії.

3.2.17 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО («перше надходження, перше вибуття»);
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу. Запаси компанії це паливо, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МШП, призначені для використання в процесі виробництва. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Компанія визначає метод списання запасів за середньозваженою собівартістю.

3.2.18 Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

3.2.19 Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються компанією відповідно нормативної документації, Робочого проекту розробки і рекультивації ділянки «П'ятирічка» Дубрівського родовища первинних каолінів в Баранівському районі Житомирської області) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтуються, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі оборотних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

3.2.20 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

3.2.21 Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

3.2.22 Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми доходів, зібрані від імені третіх сторін

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.23 Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

3.2.24 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно;
 - Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із виключеною сумою ПДВ.
-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу у звіті про фінансовий стан, виключається із вартості дебіторської або кредиторської заборгованості. Потoki грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

3.2.25 Події після дати балансу

Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
 - визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.
-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб компанія здійснювала оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

4.4. Судження визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

– відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

– немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу компаніями здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу Компанії.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Компанія дійшла висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом Компанії було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2022 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, Компанія буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2022 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою компанії є українська гривня.

Такими чином, управлінський персонал вважає, що МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до фінансової звітності компанії не застосовується.

4.5. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	10%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	5%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

4.6. Трансферне ціноутворення

Компанія не імпортує та не придбає товари, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансферного ціноутворення. У зв'язку із чим звітність що розкриває дане питання у Компанії відсутня.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

- материнську компанію та ключовий керуючий персонал;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна – кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Компанії, в т.ч.:
 - Директор Компанії – Капиця Сергій Леонідович,
 - Головний бухгалтер Компанії – Мостовий Андрій Вікторович.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна – кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Компанії, в т.ч.:
 - Директор Компанії – Капиця Сергій Леонідович,
 - Головний бухгалтер Компанії – Мостовий Андрій Вікторович.

Обсяг за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2022 рік				
Реалізація товарів	11 014	-	-	11 014
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	2 050	-	-	2 050
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	559	559
2021 рік				
Реалізація товарів	9 038	-	-	9 038
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	2173	-	-	2173
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	513	513



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2022 рік				
<i>Аванси видані</i>	-	-	-	-
<i>Дебіторська заборгованість</i>	10 642	-	-	10 642
<i>Фінансова допомога видана</i>	-	-	-	-
<i>Аванси отримані</i>	-	-	-	-
<i>Кредиторська заборгованість</i>	12 152	-	-	12 152
<i>Фінансова допомога отримана</i>	11 521	-	-	11 521
2021 рік				
<i>Аванси видані</i>	-	-	-	-
<i>Дебіторська заборгованість</i>	4929	-	-	4929
<i>Фінансова допомога видана</i>	-	-	-	-
<i>Аванси отримані</i>	46	-	-	46
<i>Кредиторська заборгованість</i>	10161	-	-	10161
<i>Фінансова допомога отримана</i>	8593	-	-	8593

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ВІДОБРАЖЕНА В СТАТТЯХ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

№ Примітки	Показник	2021 рік	2022 рік
6.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 532	9 255
	<i>дохід від реалізації корисної копалини</i>	7532	9 255
6.2	Собівартість реалізованої продукції, в тому числі:	4052	3 975
	<i>Амортизація основних засобів</i>	93,6	3
	<i>Амортизація нематеріальних активів (ліцензія на видобування корисної копалини)</i>	467,7	499,9
	<i>Матеріальні затрати</i>	307,7	310,8
	<i>Витрати на проведення розкривних робіт</i>	1636,2	1727,5
	<i>Оплата роботи техніки підрядної організації та електроенергія</i>	811,3	816,8
	<i>Плата за оренду землі</i>	193,1	179,3
	<i>Оплата праці</i>	446,6	310,8
	<i>Нарахування на ФОП</i>	95,8	67,4
6.3	Адміністративні витрати, в тому числі:	1 899	2 029
	<i>Амортизація основних засобів</i>	18,30	15,1
	<i>Пальне та матеріальні затрати</i>	83,50	108,4
	<i>Електроенергія та інші послуги</i>	141,90	186,9



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

	Плата за оренду землі та рентна плата	572,20	524
	Оплата праці	797,50	859,2
	Нарахування на ФОП	175,20	198,5
	Інші витрати (відрядження, РКО, інтернет, аудит та інше)	110,40	136,9
	Витрати на збут, в тому числі:	-	11
6.4	Оплата для підрядної організації послуг по навантаженню та перевезенню при реалізації	-	11
	Інші операційні витрати, в тому числі:	257	2 936
6.5	Від'ємні значення курсових різниць	221	2 936
	Інші витрати	36	-
	Інші фінансові доходи, в тому числі:		
6.6	Дохід від неопераційної курсової різниці		
	Дохід від визнання дисконту довгострокової заборгованості		
	Фінансові витрати, в тому числі:	67	72
6.7	Витрати від неопераційної курсової різниці		
	Витрати від визнання амортизації дисконту довгострокової заборгованості	67	72
	Інші операційні доходи, в тому числі:	535	-
6.8	Дохід від операційної курсової різниці	535	-

6.8 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2021	31.12.2022
Прибуток до оподаткування	(1792)	232
Сума від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих податкових звітних років	(4161)	(2369)
Вплив податкових різниць згідно декларації з податку на прибуток підприємства	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Всього прибуток до оподаткування	(2369)	(2137)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

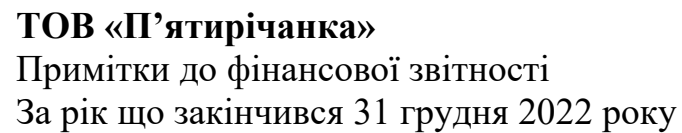
Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2022 та 2021 роки представлена таким чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2021 року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2022 року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	375	-	-	-	-	-	93	-	-	-	975	468	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	184	117	23	-	-	-	-	34	-	-	-	207	151	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	29	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	39	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1283	521	23	-	-	-	-	137	-	-	-	1306	658	-	-	-	-



Інформація про рух нематеріальних активів за 2022 та 2021 роки представлена таким чином:

[illegible]



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1207	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	26	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	40	-	-
Незавершене виробництво	890	822	-	-
Готова продукція	900	6446	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8542	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Для порівняння на 31 грудня 2022 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	994	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	25	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	26	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	44	-	-
Незавершене виробництво	890	381	-	-
Готова продукція	900	6689	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8159	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Готівка	-	-
Рахунки в банках	82	76
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти разом	82	76

Грошові кошти Компанії як у 2022 так у 2021 році були розміщені в одній банківській установі АТ «Райффайзен Банк». Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку у відповідному році.

Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2022 рік	2021 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	10 642	4 929
За виданими авансами	80	205
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Балансова вартість всього:	10 691	5 141

Предоплати отримані відповідно укладених договорів реалізації готової продукції.

Станом на 31.12.2021р. основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 12% дебіторської заборгованості, ТОВ «Геологічна інвестиційна група плюс» – авансові платежі за послуги геологічного та юридичного супроводу, які займають в структурі близько 30% дебіторської заборгованості, ФОП Левицький В.Г. авансові платежі за розробку проектної документації які займають в структурі близько 52% дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2022р. основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 49% дебіторської заборгованості, ТОВ «Лівайн-торг» та ТОВ «Інтекс Інвест» – авансові платежі за пальне, які займають в структурі близько 15% та 33% дебіторської заборгованості відповідно.

Термін погашення дебіторської заборгованості становить від 1 до 3 місяців. Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року керівництво Компанії прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

12. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2022 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів Компанії за звітний рік складає 6 тис. грн.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Компанія наводить інформацію про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2022 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток / збиток за поточний період;
- зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), та списання дооцінки ліквідованих та реалізованих основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	2022 рік	2021 рік
Статутний капітал	800	800
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2137)	(2369)
Всього власний капітал	(1337)	(1569)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2022 рік	2021 рік
Торговельна кредиторська заборгованість	12 206	10170
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Розрахунки з бюджетом	271	253
Розрахунки із заробітної плати	97	115
Розрахунки із соціальним страхуванням	26	31
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	47



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

Поточні забезпечення	269	171
Інші поточні зобов'язання	11 521	8 594

Торговельна кредиторська заборгованість як на 31.12.2022р., так на 31.12.2021р. представлена у вигляді заборгованості перед ТОВ «Епіцентр К» (код ЄДРПОУ 32490244) за надані послуги технікою згідно договору підряду, що в структурі займає 99% кредиторської заборгованості.

15. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

15.1. Судові позови

На даний час проти Компанії не подано жодних судових позовів.

Компанія не є позивачем у жодній із судових справ:

15.2. Бізнес середовище

Всі свої операції Компанія здійснює на території України. Як наслідок, Компанія може бути піддане ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватися, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на Компанії, які здійснюють діяльність в Україні.

15.3. Оподаткування

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та, у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.

15.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

фінансових активів Компанією визначений як дуже низький, тому кредитний збиток на кінець звітного року (очікувані кредитні збитки) не очікуються.

16. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти компанії включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Також Компанія має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ринковий ризик (валютний ризик, кредитний ризик), ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

16.1. Ринковий ризик

Для діяльності Компанії, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США, яких зазнають українські компанії.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	<i>Долари США</i>
<i>На 31 грудня 2022</i>	<i>36,5686</i>
<i>На 31 грудня 2021</i>	<i>27,2782</i>

16.2 Кредитний ризик

Діяльність, яка веде до появи кредитного ризику і пов'язаної з ним максимальної схильності кредитному ризику, включає дебіторську заборгованість клієнтів. Максимальна схильність кредитному ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових активів.

Для нівелювання кредитного ризику Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. На 31 грудня 2022 р. по укладенню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року

16.3 Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

17. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначаються компанією відповідно нормативної документації. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування у розмірі 7.0% на момент визнання зобов'язання.

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2032 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Інформація про рух резервів на рекультивацію кар'єру представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
<i>Очікувані витрати на проведення рекультивації</i>		
- Номінальна вартість	2169	2169
- Теперішня вартість після дисконтування	1103	1030
<i>Використання резерву</i>	213	244

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не спроможною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» Керівництво Компанії повідомляє, що після звітної дати не відбулися суттєві події, які могли б вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року.

Директор

Капиця С.Л.

Головний бухгалтер

Мостовий А.В.

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«П'ЯТИРІЧАНКА»
станом на 31 грудня 2023 р.**

**Керівництву та учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю
«П'ЯТИРІЧАНКА»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «П'ЯТИРІЧАНКА», надалі – Компанія, що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік та приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1.4 «Діяльність Компанії та припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, у якій зазначається що Компанія мала накопичені збитки станом на 31.12.2023 року в сумі 1 539 тис. грн. (2022: накопичені

збитки в сумі 2 137 тис. грн.. Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 4 964 тис. грн. (2022: на 5 427 тис. грн.).

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року негативно впливають на економічне середовище та результати діяльності Компанії, та ефект від такого впливу не може бути достовірно оцінений.

Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності термін припинення військового вторгнення російською федерацією та масштаби його наслідків все ще знаходяться в процесі невизначеності та непередбачуваності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових результатах Компанії.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для України;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Компанії, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Компанії;
- аналіз факторів та дій управлінського персоналу Компанії, які впливають на достатність власного капіталу та підтримання його на достатньому рівні.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – ПП «Аудиторська фірма «Інсайт». Звіт аудитора, датований 24 листопада 2023 року, містив немодифіковану думку.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності та за таку 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 несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, якщо 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.

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 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, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, 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, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Скриль Наталія Вікторівна (сертифікат аудитора серії А № 004887 від 30 листопада 2001 р.).

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34698233.

Юридична адреса: 316014, Україна, Полтава, вул. Капітана Володимира Кісельова, буд. 29, к. 409, тел.: +38 (050) 305-19-27.

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під № 3899.

Ключовий партнер, директор

ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності № 101997



Н.В. Скриль

Дата складання аудиторського звіту: 29 листопада 2024 р.

Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

Територія **ЖИТОМИРСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глини і каоліну**

Середня кількість працівників ² **10**

Адреса, телефон **вулиця Заводська, буд. 1А, Звягельський, ЖИТОМИРСЬКА обл., 12736, Україна**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), 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

Дата (рік, місяць, число) **2023, 12, 31**

за ЄДРПОУ **17042341**

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

UA18080110030056935

240

08.12

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** 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	1 572	3 036
первісна вартість	1001	3 326	4 987
накопичена амортизація	1002	1 754	1 951
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 973	607
Основні засоби	1010	648	1 762
первісна вартість	1011	1 306	2 564
знос	1012	658	802
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 193	5 405
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 159	9 868
виробничі запаси	1101	1 089	1 042
незавершене виробництво	1102	381	686
готова продукція	1103	6 689	8 140
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 642	12 291
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	80	135
з бюджетом	1135	-	74
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82	109
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	82	109
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому 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	-	-
Усього за розділом II	1195	18 963	22 477
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	24 156	27 882

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	800	800
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 137)	(1 539)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 337)	(739)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 103	1 180
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 103	1 180
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 206	14 918
розрахунками з бюджетом	1620	271	217
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	26	25
розрахунками з оплати праці	1630	97	93
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	269	221
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 521	11 967
Усього за розділом III	1695	24 390	27 441
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	24 156	27 882

Керівник

Головний бухгалтер

С.Г. Капиця
М.М. Мостовий
А.В. Андрій
В.В. Вікторови
Ч

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

37042341

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	6 931	9 255
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 983)	(3 975)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 948	5 280
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	-	-
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	(2 820)	(2 029)
Витрати на збут	2150	(-)	(11)
Інші операційні витрати	2180	(454)	(2 936)
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	674	304
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(77)	(72)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	597	232
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	598	232
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	598	232

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	435	341
Витрати на оплату праці	2505	1 537	1 545
Відрахування на соціальні заходи	2510	333	321
Амортизація	2515	364	538
Інші операційні витрати	2520	4 679	5 063
Разом	2550	7 348	7 808

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Капиця
Сергій
Леонідович
Андрій
Вікторович
Ч

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
37042341		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**
за Рік 2023 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	6 670	5 338
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 632)	(1 169)
Праці	3105	(1 228)	(1 181)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(334)	(330)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 369)	(2 602)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(626)	(1 510)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 742)	(1 092)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(80)	(50)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	-	-
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	27	6
Залишок коштів на початок року	3405	82	76
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	109	82

Керівник

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

Мостовий Андрій Вікторович



ЕП Капиця
Сергій
Леонідович
Мостовий
Андрій
Вікторович
Ч

Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2024	01	01
37042341		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	800	-	-	-	(2 137)	-	-	(1 337)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	800	-	-	-	(2 137)	-	-	(1 337)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	598	-	-	598
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	598	-	-	598
Залишок на кінець року	4300	ЕП Капиця 800	-	-	-	(1 539)	-	-	(739)

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Капиця
Сергій Леонідович
Мостовий
Андрій Вікторович

Капиця Сергій Леонідович

Мостовий Андрій Вікторович



Підприємство **ТОВ "П'ятирічанка"**
Територія **ЖИТОМИРСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну
Одиниця виміру: тис.грн.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код за ДКУД
1801008

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

2023	12	31
37042341		
UA18080110030056935		
240		
08.12		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5
Код за ДКУД **1801008**

Групи нематеріальних активів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортиза-ції за рік	Втрати від змен-шення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пере-оцінена) вартість	накопи-чена аморти-зація		первісної (переоці-неної) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (переоці-нена) вартість	накопи-чена аморти-зація			первісної (перео-ціненої) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (перео-цінена) вартість	накопи-чена аморти-зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	3287	1715	1649	-	-	-	-	213	-	-	-	4936	1928
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	39	39	34	-	-	22	22	6	-	-	-	51	23
Разом	080	3326	1754	1683	-	-	22	22	219	-	-	-	4987	1951
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ряд- ка	Залишок на початок року		Надій- шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано амор- тизації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (пере- оцінена) вартість	знос		первіс- ної (пе- реоці- неної) вартості	зносу	первісна (пере- оцінена) вартість	зносу			первіс- ної (пе- реоці- неної) варто- сті	зносу	первісна (пере- оцінена) вартість	зносу	одержані за фінан- совою орендою		передані в опера- тивну оренду	
															первісна (перео- цінена) вартість	знос	первісна (перео- цінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	1258	-	-	-	-	-	-	-	-	1258	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	468	-	-	-	-	-	93	-	-	-	975	561	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	207	151	-	-	-	-	-	41	-	-	-	207	192	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	39	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	49	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1306	658	1258	-	-	-	-	144	-	-	-	2564	802	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	139
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	574	607
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	574	607

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	445
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	9
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	77
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) - _____
(632) - _____ %
(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	11
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	98
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	109

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	269	122	-	170	-	-	221
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Рекультивация земель	760	1103	77	-	-	-	-	1180
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1372	199	-	170	-	-	1401

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	946	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	63	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	30	-	-
Незавершене виробництво	890	686	-	-
Готова продукція	900	8140	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	9868	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	12291	12291	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	135	135	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	363
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Капиця Сергій Леонідович

Головний бухгалтер

Мостовий Андрій Вікторович





ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво КОМПАНІЇ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ЯТИРІЧАНКА» (далі – Компанія) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Дана фінансова звітність, складена станом на 31 грудня 2023 року, підготовлена згідно МСФЗ та затверджена до випуску керівництвом ТОВ «П'ятирічанка» 18 лютого 2024 року.

Директор

Головний бухгалтер

С.Л. Капиця

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Активи	Примітка	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2023 року
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8	1572	3036
Нерухомість і обладнання	7	3621	2369
Усього необоротних активів		5193	5405
Оборотні активи			
Запаси	9	8159	9868
Дебіторська заборгованість	12	10642	12291
Передоплати та інші активи	12	80	209
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	82	109
Усього оборотних активів		18963	22477
Усього активів		24156	27882
Пасиви та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	800	800
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	(2137)	(1539)
Усього власного капіталу		(1337)	(739)
Довгострокові зобов'язання			
Резерв на рекультивацію кар'єру	18	1103	1180
Усього довгострокових зобов'язань		1103	1180
Короткострокові зобов'язання			
Товари та інша кредиторська заборгованість	15	12206	14918
За одержаними авансами	10	-	-
Зобов'язання перед бюджетом	15	271	217
Зобов'язання з оплати праці		97	93
Зобов'язання з страхування		26	25
Поточні забезпечення		269	221
Інші зобов'язання	15	11521	11967
Усього короткострокових зобов'язань		24390	27441
Усього пасиви та зобов'язання		24156	27882

Директор

С.Л. Капиця

Головний бухгалтер

А.В. Мостовий

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

	Примітка	2023 рік	2022 рік
<i>Дохід від реалізації</i>	6.1	6931	9255
<i>Собівартість реалізації</i>	6.2	(2983)	(3975)
<i>Валовий прибуток</i>		3948	5280
<i>Інші операційні доходи</i>		-	-
<i>Загальногосподарські та адміністративні витрати</i>	6.3	(2820)	(2029)
<i>Витрати на реалізацію та збут</i>	6.4	-	(11)
<i>Інші витрати</i>	6.5	(454)	(2936)
<i>Фінансовий результат від операційної діяльності</i>		674	304
<i>Фінансові доходи</i>		-	-
<i>Фінансові витрати</i>	6.6	(77)	(72)
<i>Інші доходи</i>		-	-
<i>Інші витрати</i>	6.7	-	-
<i>Витрати (дохід) з податку на прибуток</i>	6.8	1	-
Чистий фінансовий результат		598	232

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ****31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ****2023 рік****2022 рік****Рух коштів у результаті операційної діяльності****Надходження від***Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

6670

5338

Цільового фінансування

-

-

Надходження авансів від покупців і замовників

-

-

Надходження від повернення авансів

-

-

Інші надходження

-

-

Витрачання на оплату:*Товарів (робіт, послуг)*

(2632)

(1169)

Праці

(1228)

(1181)

Відрахувань на соціальні заходи

(334)

(330)

Зобов'язань з податків і зборів

(2369)

(2602)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

(626)

(1510)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів

(1743)

(1092)

Інші витрачання

(80)

(50)

Чистий рух коштів від операційної діяльності

27

6

Рух коштів у результаті фінансової діяльності**Надходження від:***Власного капіталу**Отримання позик*

-

-

*Інші надходження***Витрачання на:***Погашення позик**Інші платежі***Чистий рух коштів від фінансової діяльності**

-

-

Чистий рух грошових коштів за звітний період

27

6

Залишок коштів на початок року

82

76

Залишок коштів на кінець року

109

82

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Стаття	Примітки	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Станом на 31.12.2021 року		800	-	-	-	(2369)	(1569)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	232	232
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	232	232
Станом на 31.12.2022 року		800	-	-	-	(2137)	(1337)
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	598	598
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	598	598
Станом на 31.12.2023 року		800	-	-	-	(1539)	(739)



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1 Загальна інформація про Компанію

Гірничодобувна компанія ТОВ «П'ятирічанка» – підприємство гірничодобувного комплексу України. На ринку керамічної і вогнетривкої сировини більше 11 років. Компанія веде розробку Дубрівського родовища каоліну ділянка П'ятирічка.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ятирічанка».

Скорочена назва: ТОВ «П'ятирічанка».

Код за ЄДРПОУ: 37042341.

Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ: 240 - Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження: 12736, с.Глинянка, вул.Заводська, буд. 1А, Звягельський район, Житомирська область, Україна.

Дата державної реєстрації: 04.08.2011 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів за КВЕД: 08.12. Добування піску, гравію, глини і каоліну.

Чисельність працівників на звітну дату – 12, середня кількість працівників протягом звітного періоду – 10.

Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Компанії. В майбутньому умови бізнесу можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

1.2 Наявність спеціальних дозволів та ліцензій

Компанія має отримані на своє ім'я наступні дозвільні документи:

– Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5633 від 04 вересня 2012 року, терміном дії до 04 вересня 2032 року.

– Дозвіл на Спеціальне водокористування № 59/ЖТ/49д-23 від 02 червня 2023 року, терміном дії до 02 червня 2026 року.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ, ПОЛІТИЧНА ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового або законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність Компанії здійснювати прибуткові операції.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичних сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основа для підготовки фінансової звітності

3.1.1. Відповідність МСФЗ

За всі звітні періоди, закінчуючи 2018 роком компанія підготовлювала фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). З 01.01.2018 року відповідно Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» № 2545-VIII від 18 вересня 2018 року передбачений обов'язок підприємств, які провадять господарську діяльність у добувних галузях, подавати фінансову звітність, складену відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), тому з цієї дати Компанія перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2023р., є фінансовою звітністю Компанії, підготовленої відповідно до МСФЗ. Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

3.1.2. Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіт про власний капітал за 2022, 2023 роки;
- примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік.

3.1.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Національна валюта України – українська гривня (UAH), яка є функціональною валютою Компанії. Фінансова звітність підготовлена у національній валюті, з округленням до тисячних значень (в тис. грн.).

3.1.4. Діяльність Компанії та припущення про безперервність діяльності

Компанія мала накопичені збитки станом на 31.12.2023 року в сумі 1 539 тис. грн. (2022: накопичені збитки в сумі 2 137 тис. грн.), поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 4 964 тис. грн. (2022: 5 427 тис. грн.).

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року негативно впливають на економічне середовище та результати діяльності Компанії, та ефект від такого впливу не може бути достовірно оцінений.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності термін припинення військового вторгнення російською федерацією та масштаби його наслідків все ще знаходяться в процесі невизначеності та непередбачуваності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових результатах Компанії.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

3.1.5 Відповідальність керівництва

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

3.1.6. Використання оцінок

Для підготовки даного фінансового звіту керівництво застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до МСФЗ. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності, наведені нижче.

3.1.7 Операційні сегменти

Обліковий сегмент є обмежуваним компонентом Компанії, який відображає виробництво певного продукту/товару або послуги (бізнес-сегмент) або виробництво певного продукту/товару або послуги в/для певної економічної області (географічний сегмент), і який є носієм ризиків і вигод, що відрізняються від інших сегментів.

Компанія повідомляє додаткову інформацію про кожний сегмент, в якому доходи від продажів, загальна балансова вартість активів і загальні витрати за період, здійснені на придбання активів, складають 10% або більше, ніж відповідні загальні вартісні показники.

3.1.8 Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Компанія застосовувала всі переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансових звітів за періоди, що починаються з 1 січня 2018 р. та пізніше.

При складанні фінансової звітності за 2023 рік для повного відображення інформації було враховано зміни, які застосовуються до річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2023 року:

1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: документ «Розкриття інформації про облікові політики», згідно з яким суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик і не повинні розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ;

2. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: документ «Визначення облікових оцінок». Ці зміни уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку в грошовому визначенні для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовують для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовують для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13);

3. МСБО 12 «Податки на прибуток», до якого внесено зміни в частині первісного визнання ВПА та ВПЗ. Так, ВПА та ВПЗ не визнають від операцій з первісного визнання активів та зобов'язань, якщо такі операції на момент їх здійснення не призводять до рівних оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць. Ці зміни не застосовуватимуться до нових тимчасових різниць.

4. МСФЗ 17 «Страхові контракти», що ухвалено на заміну МСФЗ 4 для емітентів, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка більш корисна та послідовна для страховиків. Цей стандарт не впливає на фінансову звітність ТОВ «П'ятирічанка».

3.1.9 Стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти, що були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії.

Компанія не застосовувала такі МСФЗ та тлумачення Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ), які були прийняті, але ще не набули чинності. На думку керівництва, застосування цих положень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії при їх первісному застосуванні.

Проте при складанні фінансової звітності за 2023 рік для повного відображення інформації було ознайомлення із змінами, які застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 01.01.2024 року, але вплив має бути розкритий в Примітках за 2023 рік:

1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: стосується розкриття інформації щодо класифікації зобов'язань на поточні та непоточні. Параграф 69 МСБО 1 у новій редакції: суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) сподівається погасити це зобов'язання під час свого звичайного операційного циклу;
- б) утримує це зобов'язання, загалом, для продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) не має права на кінець звітного періоду відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання суб'єкт господарювання має класифікувати як непоточні.

Крім того потенційний вплив на фінансову звітність суб'єктів господарювання поправок до стандартів, дата застосування яких настане після 31.12.2023 року, слід буде розкрити в Примітках:

1) Поправки до МСФЗ 16 «Оренда», які уточнюють вимоги, які продавець орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди.

2) МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Ці поправки унесені у 2023 році, якими уточнюють характеристики угод фінансування постачальників і вимагають додаткових розкриттів щодо таких угод: вплив таких



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

угод і фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, що звітує, та вплив таких угод на його грошові потоки й ризик ліквідності.

З) МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Поправки внесли роз'яснення щодо оцінки, чи є валюта конвертованою, та підходів до визначення спот-курсу обміну. Результати такої оцінки та її вплив слід розкрити у фінансовій звітності, а саме як ця валюта впливає на звіти про фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки.

3.2. Суттєві положення облікової політики

3.2.1 При підготовці фінансового звіту застосовуються принципи:

- послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах;
- достовірності фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків;
- повноти в усіх суттєвих аспектах;
- нейтральності, тобто вільними від упереджень;
- обачливості;
- відображення економічної сутності операцій, інших подій або умов, а не лише юридичної форми;
- згортання статей доходів і витрат по подібним (однаковим) операціям прибуток (збиток) від яких не є суттєвим;
- розкриття порівняльної інформації у відношенні попереднього періоду.

3.2.2 Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

3.2.3 Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.2.4 Зобов'язання за договорами операційної оренди – Компанія як орендодавець

Компанія не передавала в оренду свої активи.

3.2.5 Капіталізовані витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість капіталізованих витрат на розкривні роботи, включена до складу незавершеного виробництва становила – 685,8 тисяч гривень (31.12.2022: 380,7 тисяч гривень).

3.2.6 Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, включно з тими, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Компанії.

Припущення щодо отримання очікуваних майбутніх оподатковуваних прибутків залежить від оцінок керівництва щодо майбутніх потоків грошових коштів. Вони залежать від оцінок щодо майбутнього виробництва та обсягів продажів, цін на товари, запасів, операційних витрат, витрат на ліквідацію та рекультивацію, капітальних витрат та інших операцій з управління капіталом.

Також вимагається прийняття професійних суджень щодо застосування податкового законодавства. Ці судження і припущення зазнають впливу ризиків та невизначеності, відповідно, існує можливість, що зміни в обставинах змінять очікування, що може вплинути на суму визнаних у фінансовій звітності відстрочених податків і невизнаних тимчасових різниць. За таких обставин певна, або уся, балансова вартість визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань може підлягати коригуванню, у результаті чого у звіті про сукупні доходи будуть відображені відповідні кредитові або дебетові статті.

3.2.7 Оцінки

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

3.2.8 Запаси корисної копалини та оцінка ресурсів

Запаси корисної копалини являють собою оцінки кількості каоліну первинного, яку можна добути з гірничих активів Компанії з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Компанії щодо своїх запасів корисної копалини та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо розміру, глибини та форми гірничих порід, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки розміру та якості гірничих порід, базується на таких факторах як курси обміну іноземних валют, ціни на корисну копалину, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати. Зміни в оцінках запасів або ресурсів можуть вплинути на балансову вартість основних засобів, резерву на рекультивацію кар'єру, визнання відстрочених податкових активів та амортизаційні нарахування. Остання оцінка запасів та ресурсів була виконана державною комісією у 2020 році. Станом на 31.12.2023 року чинники, що призводять до необхідності повторною переоцінки запасів, відповідно до законодавства що регулюють дані питання, відсутні.

Компанія здійснила оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожен звітний момент являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію.

3.2.9 Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

3.2.10 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться в українську гривню по курсу обміну іноземної валюти, встановленій на дату операції. В звітному періоді операції в іноземній валюті не здійснювались. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

3.2.11 Визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

справедливої вартості позицій зі взаємокомпенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася.

Первісне визнання фінансових інструментів. Всі фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація. Всі операції із придбання та продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується придбати або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною договору щодо придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися або (б) коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду щодо передачі, і при цьому (І) також передала, в основному, всі ризики та вигоди володіння активом або (ІІ) не передавала і не зберігала, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.

3.2.12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.2.13 Основні засоби

В склад основних засобів в Компанії зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у наданні послуг або для адміністративних цілей протягом більше одного року та встановлене граничне значення вартості в розмірі 6000,00 грн., - активи, що придбані, нижче



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

цього розміру, не дивлячись на те, що мають характеристику довгострокового активу, списуються на поточні витрати в момент їх придбання.

Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати пов'язані з доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Проценти по банківським кредитам капіталізуються в випадку визнання активу кваліфікаційним. Подальші витрати понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: реконструкція, модернізація) підлягають капіталізації. Всі інші витрати (технічне обслуговування, поточний ремонт, інші) визнаються витратами поточного звітного періоду в якому вони були понесені.

Вартість (сума) основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації лінійним методом. Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності. Амортизація починається з місяця, в якому основний засіб введено в експлуатацію.

Встановлені терміни корисної експлуатації (термін експлуатації): будівлі та споруди – 20 років; передавальні пристрої – 10 років; машини та устаткування – 5 років; офісне обладнання – 2 роки; інші об'єкти – 12 років. Незавершене будівництво обліковується по первісній вартості.

3.2.14 Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів зараховуються немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та маєть можливість їх ідентифікації, контролю над ресурсом та є існування майбутніх економічних вигід від їх використання. Нематеріальні активи визнаються в балансі по сумі всіх витрат на їх придбання чи створення. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу, якщо вони не принесуть майбутньої економічної вигоди. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається в обліку за його собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріального активу нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу, який встановлюється окремо по кожному об'єкту при визнанні. Амортизація на спеціальний дозвіл на користування надрами реєстраційний №5633 від 04.09.2012р. на видобування первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка. нараховується виробничим методом, пропорційно кількості видобутої корисної копалини. При визнанні нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання амортизація не нараховується. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

3.2.15 Витрати на розкривні роботи

Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до корисної копалини. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи, і вона обліковується у складі собівартості незавершеного



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

виробництва, та відноситься до собівартості готової продукції у пропорції, передбаченій планом гірничих робіт розробки родовища.

3.2.16 Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки. МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозу інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Компанія зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Компанії за договором і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Компанія констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується

- Якісні критерії

Компанія використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
 - Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
- Якісні критерії
 - Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що позичальник зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:
 - значні фінансові труднощі контрагента;
 - смерть контрагента;



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

- неплатоспроможність контрагента;
- контрагент порушує фінансові умови договору;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами

позичальника;

- висока ймовірність банкрутства контрагента.

Компанія визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – від 0,1% до 1,0%
- стадія 2

прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%

прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%

- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Компанії.

3.2.17 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати, понесені для доведення кожного продукту до свого теперішнього розташування та умов, обліковуються таким чином:

- сировина – за вартістю придбання із використанням методу ФІФО («перше надходження, перше вибуття»);
- готова продукція і незавершене виробництво – за методом середньозваженої вартості прямих витрат на матеріали і оплату праці, а також частку накладних витрат на виробництво на основі звичайної виробничої потужності, але за виключенням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат, необхідних для здійснення продажу. Запаси компанії це паливо, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали та МШП, призначені для використання в процесі виробництва. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Компанія визначає метод списання запасів за середньозваженою собівартістю.

3.2.18 Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

3.2.19 Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються компанією відповідно нормативної документації, Робочого проекту розробки і рекультивації ділянки «П'ятирічка» Дубрівського родовища первинних каолінів в Звягельському районі Житомирської області) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію обліковується у складі оборотних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

3.2.20 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

3.2.21 Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.

Договори оренди, за якими Компанія не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.22 Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми доходів, зібрані від імені третіх сторін.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених внизу умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Зазвичай операції продажів здійснюються на умовах «франко-борт» (FOB/Free on Board) або «поставки у місці призначення» (DAP/Delivered at Place). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.2.23 Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

3.2.24 Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із виключеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу у звіті про фінансовий стан, виключається із вартості дебіторської або кредиторської заборгованості. Потoki грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.



3.2.25 Події після дати балансу

Компанія коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб компанія здійснювала оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Знецінення фінансових активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Компанії або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Компанія здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Компанія з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

4.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

4.4. Судження визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

– відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

– немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу компаніями здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу Компанії.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Компанія дійшла висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом Компанії було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2023 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, Компанія буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2024 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою компанії є українська гривня.

Такими чином, управлінський персонал вважає, що МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» до фінансової звітності компанії не застосовується.

4.5. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	10%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	5%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

4.6. Трансферне ціноутворення

Компанія не імпортує та не придбає товари, які входять у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансферного ціноутворення. У зв'язку із чим звітність що розкриває дане питання у Компанії відсутня.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

- материнську компанію та ключовий керуючий персонал;
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей.

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна – кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Компанії, в т.ч.:
 - Директор Компанії – Капиця Сергій Леонідович,
 - Головний бухгалтер Компанії – Мостовий Андрій Вікторович.

Станом на 31.12.2023 року пов'язаними сторонами у відношенні до компанії є:

- материнська компанія – ТОВ «Епіцентр К» та його провідний управлінський персонал (в т.ч. Герега Олександр Володимирович та Герега Галина Федорівна – кінцеві бенефіціари)
- провідний управлінський персонал Компанії, в т.ч.:
 - Директор Компанії – Капиця Сергій Леонідович,
 - Головний бухгалтер Компанії – Мостовий Андрій Вікторович.

Обсяг за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2022 рік				
Реалізація товарів	11 014	-	-	11 014
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	2 050	-	-	2 050
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	559	559

**ТОВ «П'ятирічанка»**

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

2023 рік				
Реалізація товарів	8 317	-	-	8 317
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	2807	-	-	2807
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	570	570

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Компанії були представлені таким чином:

	Материнська компанія	Інші підприємства Групи компаній	Інші пов'язані сторони	Усього
2022 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	10 642	-	-	10 642
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	12 152	-	-	12 152
Фінансова допомога отримана	11 521	-	-	11 521
2023 рік				
Аванси видані	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	12 291	-	-	12 291
Фінансова допомога видана	-	-	-	-
Аванси отримані	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	14 910	-	-	14 910
Фінансова допомога отримана	11 966	-	-	11 966



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ВІДОБРАЖЕНА В СТАТТЯХ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

№ Примітки	Показник	2023 рік	2022 рік
6.1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 931	9 255
	<i>Дохід від реалізації корисної копалини</i>	6 931	9 255
6.2	Собівартість реалізованої продукції, в тому числі:	2 983	3 975
	<i>Амортизація основних засобів</i>	2,25	3
	<i>Амортизація нематеріальних активів (ліцензія на видобування корисної копалини)</i>	375,14	499,9
	<i>Матеріальні затрати</i>	233,2	370,3
	<i>Витрати на проведення розкривних робіт</i>	1296,4	1727,5
	<i>Оплата роботи техніки підрядної організації та електроенергія</i>	657,9	816,8
	<i>Плата за оренду землі</i>	134,5	179,3
	<i>Оплата праці</i>	233,23	310,8
	<i>Нарахування на ФОП</i>	50,57	67,4
6.3	Адміністративні витрати, в тому числі:	2 820	2 029
	<i>Амортизація основних засобів</i>	27	15,1
	<i>Пальне та матеріальні затрати</i>	224,8	108,4
	<i>Електроенергія та інші послуги</i>	721,1	186,9
	<i>Плата за оренду землі та рентна плата</i>	770,4	524
	<i>Оплата праці</i>	803,0	859,2
	<i>Нарахування на ФОП</i>	177,50	198,5
	<i>Інші витрати (відрядження, РКО, інтернет, аудит та інше)</i>	96,2	136,9
6.4	Витрати на збут, в тому числі:	-	11
	<i>Оплата для підрядної організації послуг по навантаженню та перевезенню при реалізації</i>	-	11
6.5	Інші операційні витрати, в тому числі:	454	2 936
	<i>Від'ємні значення курсових різниць</i>	445,4	2 936
	<i>Інші витрати</i>	8,6	-
6.6	Інші фінансові доходи, в тому числі:	-	-
	<i>Дохід від неопераційної курсової різниці</i>		
	<i>Дохід від визнання дисконту довгострокової заборгованості</i>		
6.7	Фінансові витрати, в тому числі:	77	72
	<i>Витрати від неопераційної курсової різниці</i>		
	<i>Витрати від визнання амортизації дисконту довгострокової заборгованості</i>	77	72



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

6.8 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2023	31.12.2022
Сума від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих податкових звітних років	-	-
Вплив податкових різниць згідно декларації з податку на прибуток підприємства	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Прибуток до оподаткування	597	232
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1	-
Чистий фінансовий результат	598	232
Всього нерозподілений прибуток	(1539)	(2137)



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2023 рік представлена таким чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на 31.12.2022 року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2023 року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	1258	-	-	-	-	-	-	-	-	1258	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	975	468	-	-	-	-	-	93	-	-	-	975	561	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	207	151	-	-	-	-	-	41	-	-	-	207	192	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	124	39	-	-	-	-	-	10	-	-	-	124	49	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1306	658	1258	-	-	-	-	144	-	-	-	2564	802	-	-	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за 2023 рік представлена таким чином:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на 31.12.2022 року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2023 року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	3287	1715	1649	-	-	-	-	213	-	-	-	4936	1928
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	39	39	34	-	-	22	22	6	-	-	-	51	23
Разом	080	3326	1754	1683	-	-	22	22	219	-	-	-	4987	1951
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	946	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	63	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	30	-	-
Незавершене виробництво	890	686	-	-
Готова продукція	900	8140	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	9868	-	-



ТОВ «П'ятирічанка»
Примітки до фінансової звітності
За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Для порівняння на 31 грудня 2022 року запаси були представлені таким чином:

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	994	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	25	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	26	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	44	-	-
Незавершене виробництво	890	381	-	-
Готова продукція	900	6689	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8159	-	-

У складі запасів станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. відповідно до облікової політики Компанії обліковується резерв на рекультивацію кар'єру у сумі 845 тис. грн та 808 тис. грн. відповідно, що відображено у вартості сировини і матеріалів.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2022 рік	2023 рік
Готівка	-	-
Рахунки в банках	82	109
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти разом	82	109

Грошові кошти Компанії як у 2022 так у 2023 році були розміщені в одній банківській установі АТ «Райффайзен Банк». Сума залишків на рахунках підтверджена виписками банків станом на останній операційний день банку у відповідному році.

Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2022 рік	2023 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	10 642	12 291
За виданими авансами	80	135
Розрахунки з бюджетом	-	74
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Балансова вартість всього:	10 722	12 500

Предоплати отримані відповідно укладених договорів реалізації готової продукції.

Станом на 31.12.2023р. основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 81% дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2022р. основними дебіторами стали: ПрАТ «Житомиробленерго Баранівський РЕМ» (код ЄДРПОУ 22048622) – авансові платежі за електроенергію, які займають в структурі близько 49% дебіторської заборгованості, ТОВ «Лівайн-торг» та ТОВ «Інтекс Інвест» – авансові платежі за паливе, які займають в структурі близько 15% та 33% дебіторської заборгованості відповідно.

Термін погашення дебіторської заборгованості становить від 1 до 3 місяців. Дебіторська заборгованість Компанії не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Компанія проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2023 року керівництво Компанії прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

12. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів Компанії за звітний рік складає 27 тис. грн. (2022: 6 тис. грн.).

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Компанія наводить інформацію про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2023 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток / збиток за поточний період;
- зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), та списання дооцінки ліквідованих та реалізованих основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 800 тис. грн.

Структура власного капіталу:	2022 рік	2023 рік
Статутний капітал	800	800
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2137)	(1539)
Всього власний капітал	(1337)	(739)

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2022 рік	2023 рік
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	12 206	14 918
Розрахунки з бюджетом	271	217
Розрахунки із соціальним страхуванням	26	25
Розрахунки із заробітної плати	97	93
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточні забезпечення	269	221
Інші поточні зобов'язання	11 521	11 967



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

Торговельна кредиторська заборгованість як на 31.12.2022р., так на 31.12.2023р. представлена у вигляді заборгованості перед ТОВ «Епіцентр К» (код ЄДРПОУ 32490244) за надані послуги технікою згідно договору підряду, що в структурі займає 99% кредиторської заборгованості.

15. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

15.1. Судові позови

На даний час проти Компанії не подано жодних судових позовів.

Компанія не є позивачем у жодній із судових справ:

15.2. Бізнес середовище

Всі свої операції Компанія здійснює на території України. Як наслідок, Компанія може бути піддане ризикам, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство продовжує розвиватися, тому характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з іншими законодавчими та податковими бар'єрами накладає додаткові складності на Компанії, які здійснюють діяльність в Україні.

15.3. Оподаткування

Податкова система України продовжує розвиватись й характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень та судових рішень, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом останніх трьох років. Останнім часом склалась така практика, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації та вимог дотримання податкового законодавства. Дані обставини можуть привести до того, що податкові ризики в Україні будуть набагато вищими, ніж в інших країнах.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння застосування українського законодавства, офіційних роз'яснень, вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим та, у разі якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно вплинути на фінансову звітність.

15.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

фінансових активів Компанією визначений як дуже низький, тому кредитний збиток на кінець звітного року (очікувані кредитні збитки) не очікуються.

16. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти компанії включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Також Компанія має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ринковий ризик (валютний ризик, кредитний ризик), ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

16.1. Ринковий ризик

Для діяльності Компанії, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США, яких зазнають українські компанії.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	<i>Долари США</i>
<i>На 31 грудня 2022</i>	<i>36,5686</i>
<i>На 31 грудня 2023</i>	<i>37,9824</i>

16.2 Кредитний ризик

Діяльність, яка веде до появи кредитного ризику і пов'язаної з ним максимальної схильності кредитному ризику, включає дебіторську заборгованість клієнтів. Максимальна схильність кредитному ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових активів.

Для нівелювання кредитного ризику Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. На 31 грудня 2023 р. по укладенню керівництва вірогідність невиконання контрагентами своїх зобов'язань була низькою.



ТОВ «П'ятирічанка»

Примітки до фінансової звітності

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року

16.3 Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

17. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Резерв на рекультивацію кар'єру відображено в балансі у складі довгострокових забезпечень. Компанія визнала резерв, який стосується відновлення кар'єру первинних каолінів Дубрівського родовища ділянка П'ятирічка відповідно до завданої шкоди. Витрати на виведення відкритих кар'єрів із експлуатації базуються на сумах, визначаються компанією відповідно нормативної документації. Сума резерву являє собою дисконтовану вартість очікуваних витрат на виведення кар'єрів з експлуатації та відновлення території на дати, коли передбачається виснаження покладів. Теперішня вартість була розрахована із використанням номінальної ставки дисконтування у розмірі 7,0% на момент визнання зобов'язання.

Зобов'язання підлягає виплаті на кінець строку корисного використання кар'єру, який, як наразі оцінюється, настане у 2032 році. Невизначеності під час оцінки цих витрат включають потенційні зміни у регуляторних вимогах, альтернативи виведення з експлуатації та рекультивації, а також рівні ставок дисконтування та інфляції.

Інформація про рух резервів на рекультивацію кар'єру представлена таким чином:

	2022 рік	2023 рік
<i>Очікувані витрати на проведення рекультивації</i>		
- Номінальна вартість	2169	2169
- Теперішня вартість після дисконтування	1103	1180
<i>Амортизація дисконту</i>	72	77

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не спроможною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» Керівництво Компанії повідомляє, що після звітної дати не відбулися суттєві події, які могли б вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2023 року.

Директор

Головний бухгалтер

Капиця С.Л.

Мостовий А.В.