

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАКРОМ УКРАЇНА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	16
8	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ	29
	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	30
	ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	31
	ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	31
	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	53
	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	62
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	64
	ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ	64
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	65
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	65
	ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ З СЕГМЕНТАМИ	66
9	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	67

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – Компанія), підготовлених відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії, відповідно до вимог НП(С)БО, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання вимог НП(С)БО;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

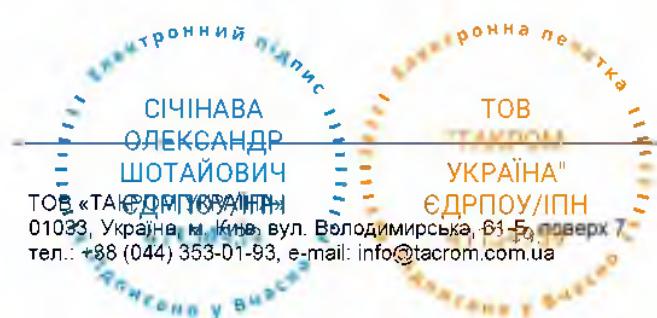
Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності фінансової звітності і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Директор
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА»
Січінава О.Ш.

Дата підписання документу: «27» травня 2022р.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТАКРОМ УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА» (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2021 року відобразила запаси у сумі 73 954 тис.грн. Ми були призначені аудиторами Компанії після дати балансу, тому не приймали участі в інвентаризації проведеної перед складанням річної фінансової звітності. З огляду на особливості основного виду діяльності – надання послуг стимуляції видобутку вуглеводнів (гідравлічний розрив пласта, койлтюбінг, азотні установки, гравійне набивання), який передбачає прискорений рух виробничих запасів зі складу у виробництво, наявність незавершеного виробництва на дату балансу, обмежений доступ сторонніх осіб через суворі правила безпеки на подібних об'єктах, ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в наявності запасів, утримуваних Компанією на 31 грудня 2021 року і отримати належні докази дотримання Компанією вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», відповідно до яких, активи це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Тому, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуваннях на кінець звітного періоду рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2021 року та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на початок та на кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2021 року відобразила за первісною вартістю запаси у сумі 8 161 тис.грн. та 2 681 тис.грн. відповідно, які більше року знаходяться без руху. Компанія не проводила оцінку таких застарілих запасів на дату балансу. Ми не змогли отримати належні докази дотримання Компанією вимог НП(С)БО 9 «Запаси», згідно якого запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу вони застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, списується на витрати звітного періоду. У зв'язку з тим, що ми не отримали від управлінського персоналу доказів щодо відсутності переоцінки таких запасів, ми не змогли визначити, чи була необхідність в коригуваннях на початок та на кінець звітного періоду рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2021 року та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

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 з 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Події після звітної дати та застосування припущення про безперервність діяльності	
Звертаємо увагу на примітку 3 «Основа подання фінансової звітності», на примітку 9 «Події після звітної дати» та на примітку 10 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. На період дії зазначеного правового режиму, тимчасово вводиться обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб, що може вплинути на безперервність діяльності Компанії. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність, включивши в неї оцінку потенційного впливу військового стану та воєнних дій. У тому числі було проведено оцінку очікуваної дестабілізації ринків і, зокрема, вплив на діяльність Компанії. Попри той факт, що вплив військового стану є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, Компанія вжила комплекс пом'якшувальних заходів та розробила плани дій у відповідь на воєнні події. Враховуючи можливі наслідки військового стану та його потенційний вплив на Компанію та умови, в яких вона працює, а також вже вжиті та заплановані заходи реагування на ці події та обставини, ми вважаємо застосування принципу безперервності діяльності та розкриття інформації щодо подій після звітної дати ключовим питанням аудиту. Ключові області судження включають інтерпретацію програм, припущень та оцінок управлінського персоналу, спрямованих на можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.	При проведенні критичного аналізу управлінської оцінки впливу військового стану на діяльність Компанії наші процедури включали: • надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо розкриття впливу на подальшу діяльність Компанії воєнного стану; • перевірка наявності програм управлінського персоналу, спрямованих на забезпечення подальшого функціонування Компанії під час воєнного стану; • аналіз динаміки основних економічних показників діяльності підприємства після дати балансу і до дати звіту незалежного аудитора; • отримання письмових доказів щодо планів Компанії стосовно військового стану та плану дій для забезпечення безперервної роботи; • аналіз грошових потоків Компанії та погашення дебіторської заборгованості після звітної дати. За результатами проведених процедур ми дійшли висновку, що необхідність зміни висновку управлінського персоналу про безперервність діяльності відсутня, і на підставі поточних фактів ми вважаємо, що розкрита управлінським персоналом інформація стосовно військового стану обґрунтована, проте, як уже було розкрито управлінським персоналом, ситуація у цій сфері постійно змінюється, і можливе виникнення додаткових ризиків, які матимуть потенційний вплив на бізнес. Ми додатково проаналізували відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності на відповідність результатам наших процедур. У ході проведення цього аналізу ми розглядали розкриття інформації на предмет обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності та впливу військового стану. Ми дійшли висновку, що розкриття інформації є достатніми.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління Компанії за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою

відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала та надала для ознайомлення Звіт про управління Компанії за 2021 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, 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, 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 застосовано, 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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 не виявлення 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності 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 подання.

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

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

Ключовий партнер з аудиту

Мельник Юлія Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100747

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. Аудит»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100587

Дата надання звіту незалежного аудитора: 31 травня 2022 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «П.С.П. Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Підприємство **ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"**

Територія **Київ, Голосіївський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу**

Середня кількість працівників **2 74**

Адреса, телефон **вулиця ВОЛОДИМИРСЬКА, буд. 61-Б, поверх 7, Голосіївський р-н, м. Київ, 01033, Україна 0443530193**

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

КОДИ		
2021	10	01
41134939		
UA80000000000126643		
240		
09.10		

V

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

Форма №1 Код за **КУД** **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	57	39
первісна вартість	1001	100	100
накопичена амортизація	1002	43	61
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	128 828	104 594
первісна вартість	1011	179 330	208 682
знос	1012	50 502	104 088
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	1 233	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 200	-
Усього за розділом I	1095	131 318	104 633
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	46 916	73 954
виробничі запаси	1101	43 646	51 422
незавершене виробництво	1102	-	22 532
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 270	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114 803	59 633
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 228	20 696
з бюджетом	1135	6 206	2 186
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 464	2 186
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 093	33 424
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 226	24 166
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 226	24 166
Витрати майбутніх періодів	1170	507	580
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незареєстрованих премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	801
Усього за розділом II	1195	181 979	215 440
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	313 297	320 073

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	273	273
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-3	-3
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-3	-3
Резервний капітал	1415	68	68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	113 802	121 796
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	114 140	122 134
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відірачені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	38 913	-
товари, роботи, послуги	1615	158 766	108 541
розрахунками з бюджетом	1620	-	7 237
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	19
розрахунками з оплати праці	1630	-	44
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2 104
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	825	2 035
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відірачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	653	77 959
Усього за розділом III	1695	199 157	197 939
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	313 297	320 073

Електронний

Головний бухгалтер

ЕП СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЕП РЕПЕТА
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЙВНА

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 "ТАКРОМ УКРАЇНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	10	01
41134939		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	348 448	296 984
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(332 326)	(208 581)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 122	88 403
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	27 813	61 935
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, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 957)	(10 534)
Витрати на збут	2150	(40)	(195)
Інші операційні витрати	2180	(20 186)	(108 646)
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	10 752	30 963
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	713	480
Інші доходи	2240	-	2 814
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(466)	(2 804)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(13 040)
Прибуток (збиток) від фінансової діяльності	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 999	18 413
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 980)	(3 319)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9 019	15 094
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	9 019	15 094

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	103 959	62 310
Витрати на оплату праці	2505	42 192	23 078
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 418	5 528
Амортизація	2515	54 545	30 614
Інші операційні витрати	2520	178 516	178 325
Разом	2550	386 630	299 855

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	-	-
Ірина Андріївна	2650	-	-



Ірина Андріївна
ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ
Ірина Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЇВНА

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	496 534	422 776
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	448	285
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	507	403
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	533	427
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	270	332
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(382 897)	(332 128)
Праці	3105	(32 625)	(21 785)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 784)	(5 485)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 273)	(54 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 939)	(15 534)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 341)	(32 672)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 993)	(6 051)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24 770)	(462)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(610)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 643)	(5 286)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 690	4 820
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	180	52
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 681	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1 200	-

41134939

ТОВ
"ТАКРОМ УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН
41134939

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(31 300)	(8 050)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(4 739)	(1 200)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-23 978	-9 198
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	77 113	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	37 488	1 152
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(741)	(3 786)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(144)	(409)
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	38 740	-5 347
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 452	-9 725
Залишок коштів на початок року	3405	4 226	14 253
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(512)	(302)
Залишок коштів на кінець року	3415	24 166	4 226

ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА
ІРИНА
АНДРІЙВНА

СТІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЙВНА



Підприємство **ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

10

01

41134939

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	273	-	(3)	68	113 802	-	-	114 140
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 025)	-	-	(1 025)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	273	-	(3)	68	112 777	-	-	113 115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 019	-	-	9 019
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, належна до створення спеціальних (цільових) фондів		-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-	-	9 019	-	-	9 019
Залишок на кінець року	4300	ІРИНА АЛЕКСАНДРА ШОТАЙОВИЧ	-	(3)	68	121 796	-	-	122 134



ІРИНА АЛЕКСАНДРА
ШОТАЙОВИЧ
Заклад
Ірина Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЇВНА

Підприємство **ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

41134939

(найменування)

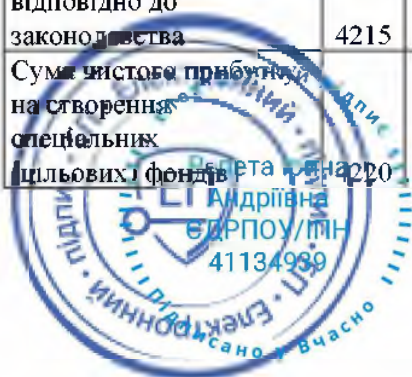
Звіт про власний капітал
за **Рік 2020** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	273	-	(3)	68	98 708	-	-	99 046
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	273	-	(3)	68	98 708	-	-	99 046
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 094	-	-	15 094
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	-	-	-	-	15 094	-	-	15 094
Залишок на кінець року	4300	-	-	(3)	68	113 802	-	-	114 140



СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ
ШЕСТАК ІГОР АНАТОЛІЙОВИЧ

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

ШЕСТАК ІГОР АНАТОЛІЙОВИЧ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"**

Територія м. Київ, Голосіївський район

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2021	12	31
41134939		
UA80000000000126643		
240		
09.10		

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	100	43	-	-	-	-	-	18	-	-	-	100	61
Разом	080	100	43	-	-	-	-	-	18	-	-	-	100	61
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 4 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, наданих за рахунок цільових асигнувань

(084)

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

1 Кодификатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Падійшло за рік	Переоцінка (дооцінка і, уцінка -)		Вибуло за рік		Параховано 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	отримані 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	37641	7622	14854	-	-	252	75	13516	-	-	-	52243	21063	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	101076	29180	12559	-	-	1591	866	30423	-	-	-	112044	58737	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	35021	11352	2328	-	-	-	-	8921	-	-	-	37349	20273	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3561	379	106	-	-	-	-	307	-	-	-	3667	686	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1965	1954	1348	-	-	-	-	1349	-	-	-	3313	3303	-	-	-	-
Тимчасові (петитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	66	15	-	-	-	-	-	11	-	-	-	66	26	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	179330	50502	31195	-	-	1843	911	54527	-	-	-	208682	104088	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(261) -
(262) -
(263) -
(264) -
(2641) -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(265) -
(2651) -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	29848	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1357	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	31205	-

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	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	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованого собівартістю (423) -

З 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	-	2849
Операційна курсова різниця	450	26790	12058
Реалізація інших оборотних активів	460	940	846
Штрафи, пені, неустойки	470	-	34
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	83	4399
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	305
Фінансова оренда активів	550	-	44
Інші фінансові доходи і витрати	560	713	117
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	4450
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	19716
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	24166

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні 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 невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			параховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	825	3334	-	2125	-	-	2034
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	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	825	3334	-	2125	-	-	2034

VIII.Запаси

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	43847	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	7571	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Щогочні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	4	-	-
Незавершене виробництво	890	22532	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	73954	-	-

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	59633	59267	298	68
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	33424	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю вищих осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі 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 коптів 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	1980
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	1980
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1980
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
Параховано за звітний рік	1300	54545
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	втрачено 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:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(1431) - _____

З 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) - _____

З 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

Пайменування 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 цього:										
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

Головний бухгалтер

ЕП СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ

ЕП Репета
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЇВНА

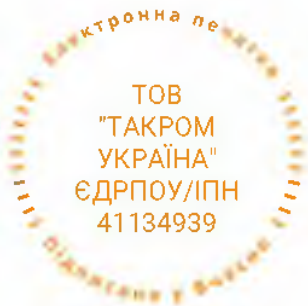
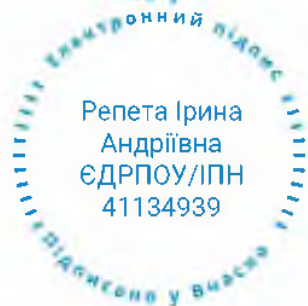
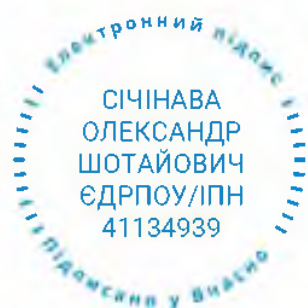


Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА»

Фінансова звітність

у відповідності до вимог Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

ТОВ «ТАКРОМ Україна» (далі – «Компанія») має статус Товариства з обмеженою відповідальністю. Компанія спеціалізується на сервісних послугах в сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Компанія зареєстрована районною в м. Києві Головісївською державною адміністрацією «07» лютого 2017 року.

ТОВ «Такром Україна» (керівник: Олександр Січінава, засновники: Андрій Мельник, Михайло Устяник, Хеннінг Бартельс (Німеччина) через Tacrom Drilling SRL (Румунія)) – представник румунської сервісної нафтогазової компанії Tacrom Drilling, яка надає сервісні і бурові послуги в багатьох країнах світу, та в свою чергу входить до міжнародної групи компаній KATT GmbH. У розпорядженні ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» перебуває 4 колтубінгових флоти. Основні роботи, які компанія виконує – це очищення пропантових пробок, очищення стовбура свердловини, очищення і осушення свердловини. Серед нових напрямків застосування ГНКТ – виконання багатостадійного ГРП з подальшим фрезеруванням пробок.

ТОВ «ТАКРОМ Україна» відповідно до п.2 ст.2 Закону про Бухгалтерський облік належить до середнього підприємства.

Станом на 31.12.2021р. штат Компанії налічує 74 штатних одиниць (станом на 31.12.2020р. – 62 штатних одиниць).

Організаційна структура наведена в додатку до цього звіту і складається із:

Керівництво:

- Директор.

1-й ступінь підпорядкування:

- Технічний директор.
- Заступник директора з адміністративної діяльності.
- Заступник директора з охорони праці.
- Головний бухгалтер.
- Менеджер з економічної діяльності.
- Менеджер з тендерів та контрактів.
- Менеджер із зовнішньоекономічної діяльності.
- Підрозділ Гідророзриву пласту (ГРП).
- Підрозділ Колтубінг.

2-й ступінь підпорядкування:

- Начальник автотранспортного цеху.
- Механік.
- Інженер з охорони праці.
- Заступник технічного директора.
- Відділ бухгалтерії.
- Інженер з закінчення свердловин.
- Менеджер проектів ГРП.
- Інженер технологи.
- Перекладач.
- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Майстер з ремонту свердловин (капітального, підземного).
- Начальник управління з інтенсифікації роботи свердловин.
- Менеджер (управитель) із збуту.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- Менеджер (управитель) з постачання.

3-й ступінь підпорядкування:

- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Водій автотранспортних засобів.
- Інженер-технолог.
- Механік.
- Прибиральник виробничих приміщень.
- Каштелян.
- Консьєрж.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 01033, м. Київ, вул. Володимирська 61-Б, поверх 7.

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні та за кордоном. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються негативне сальдо зовнішньої торгівлі, відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; слабкість національної валюти, прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки структурних реформ в Україні.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

31 грудня 2021 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що в Ухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії, невідомого походження. 7 січня 2021 року влада Китаю визначила причину нового типу коронавірусу (COVID-19). Розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2021 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений. Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на діяльність та прибутковість Компанії в основному через вплив на дохід від реалізації. Після спалаху COVID-19 Компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Діяльність Компанії, як і інших Компаній в Україні, знаходиться і буде в осяжному майбутньому під впливом політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії.

Компанією вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

Ризик знецінення запасів

Ризик знецінення запасів стосується ризиків, пов'язаних зі зберіганням запасів. До них відносяться зношування, технологічне застаріння, крадіжка або пошкодження.

Валютний ризик:

- операційний ризик: ризик того, що певна операція може бути оплачена за іншим курсом, ніж той курс, який існував на момент укладання угоди;
- трансляційний ризик: ризик того, що обмінні курси змінять вартість активів та пасивів, виражених в іноземній

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

валюти;

- економічний ризик: ризик того, що зміни обмінних курсів можуть вплинути на основні економічні обставини, що впливають на бізнес.

Кредитний ризик

Згідно політики Компанії по управлінню кредитними ризиками, Компанією проводиться контроль за розрахунками з дебіторами і кредиторами. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності пов'язаний з нездатністю Компанії розплатитися за зобов'язаннями без істотних збитків.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2021 року (форма 1).
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (форма 2).
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (форма 3).
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (форма 4) та Звіт про власний капітал за 2020 рік (форма 4).
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (форма №5).

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогностичні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії затверджена керівництвом Компанії «26» травня 2022 року.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). Облікова політика Компанії будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Нематеріальні активи, Основні засоби, Запаси, Дебіторська заборгованість, Зобов'язання, Забезпечення, Податок на прибуток, Визнання доходів і витрат, Операції в іноземній валюті компанія обліковує відповідно до вимог стандартів НП(С)БО.

Організація бухгалтерського обліку:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Відповідальними особами за організацію та ведення бухгалтерського обліку Компанії є Керівник та Головний бухгалтер.

Програмне забезпечення для ведення бухгалтерського:

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку у програмному забезпеченні «1С».

Фінансова звітність за сегментами

Виходячи з організаційної структури, Компанія не проводить виділення у своїй діяльності географічних та/або господарських сегментів відповідно до НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік та складає офіційну фінансову звітність у грошовій одиниці України – українській гривні (UAH).

Критерії суттєвості

Компанія може не розкривати у фінансовій звітності ті статті фінансової звітності, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті із збереженням їх назви і коду рядка з переліку статей, наведених у таких національних НП(С)БО, у разі якщо стаття відповідає таким критеріям:

- інформація є суттєвою;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Первинні документи

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій, які можуть бути створені в паперовій або електронній формі, і мають містити реквізити, передбачені ст.9 Закону про бухоблік. Створені відповідно до законодавства електронні документи та документи в паперовій формі мають однакову юридичну силу. Для відображення відомостей про господарські операції Компанія може використовувати самостійно розроблені форми первинних документів. Відповідальність за своєчасність складання первинних документів та достовірність відображених у таких документах даних несуть особи, які склали та підписали такі первинні документи. Первинні документи складаються під час здійснення господарської операції, або якщо це не можливо – безпосередньо після її закінчення, або протягом проміжку часу, необхідного для складання такого документу за внутрішнім розпорядком Компанії.

Перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи, визначається наказом керівника Компанії або шляхом видачі довіреності відповідній посадовій особі.

Документообіг окремих господарських операцій Компанії регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку, в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку на основі Плану Рахунків, затвердженого відповідно до Інструкції №291, з врахуванням наступних особливостей.

План рахунків може переглядатися та змінюватися у разі потреби розширення аналітики рахунків чи додавання інших рахунків для ведення бухгалтерського обліку тих чи інших операцій. Зміни

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках:

- здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку;
- вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Зміни в облікових оцінках та обліковій Політиці

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Компанією з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.

Облікова оцінка переглядається, якщо:

- змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка; або
- отримана додаткова інформація.

Наслідки зміни в облікових оцінках включаються:

- до доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки;
- до Звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на такі періоди.

Компанія може вносити зміни до цієї Облікової Політики у наступних випадках:

- при зміні діючих стандартів, або затвердженні нових Стандартів (Положень) Бухгалтерського обліку;
- якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Компанії;
- коли змінюються статутні вимоги Компанії.

Події після дати балансу

Щодо подій після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, Компанія здійснює коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, **не** потребують коригування статей фінансових звітів.

Внесення змін до Облікової політики

За необхідності або доцільності, Компанія здійснює внесення змін до цієї Облікової Політики шляхом видання розпорядчого документу (Наказу) про внесення відповідних змін.

Основні засоби

Облік основних засобів здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, затверджених цією Обліковою політикою.

Визнання та класифікація основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- вартість такого активу може бути достовірно визначена;
- такий актив має очікуваний строк корисного використання більше, ніж один календарний рік.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів.

Компанія виділяє наступні групи основних засобів та інших необоротних матеріальних активів:

1. Будинки та споруди.
2. Машини та обладнання.
3. Транспортні засоби.
4. Інструменти, прилади, інвентар.
5. Інші основні засоби.
6. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Надходження основних засобів

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісною вартістю об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, є їх собівартість, яка визначається згідно з НП(С)БО 9 «Запаси». Фінансові витрати **не** включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати»). Підставою для зарахування на баланс

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

об'єкта основних засобів є Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів або інший первинний документ, який підтверджує введення об'єкта основних засобів в експлуатацію.

Придбання (створення) основних засобів

Придбаний об'єкт основних засобів зараховується на баланс за його первісною вартістю.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Собівартість власно створеного об'єкта основних засобів складається з усіх витрат, які прямо пов'язані з його створенням. Вартість об'єктів основних засобів, створених самостійно Компанією, включає вартість матеріалів, що є складовими такого об'єкту, оплату праці основних працівників та будь-які інші прямі витрати, що безпосередньо відносяться до приведення таких об'єктів у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій такі об'єкти були розміщені, та капіталізовані витрати на позики згідно з НП(С)БО 31 «Фінансові витрати».

Отримання основних засобів як внеску до статутного капіталу

Справедлива вартість – сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату.

Безоплатне отримання основних засобів

Первісна вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів прирівнюється Компанією до справедливої вартості на дату отримання такого об'єкту. Справедлива вартість визначається шляхом оцінки об'єктів основних засобів Компанії незалежними оцінювачами відповідно до законодавства.

Отримання основних засобів в результаті обміну активами

Компанія оцінює об'єкт основних засобів, придбаний в обмін на немонетарний актив (або поєднання монетарних та немонетарних активів), за справедливою вартістю, якщо:

- операція обміну має комерційний характер, або
- Компанія не може негайно на дату здійснення операції припинити визнання переданого активу.

Наступні витрати по основних засобах

Заходи (та відповідні витрати), пов'язані з утриманням та обслуговуванням об'єктів основних засобів, поділяються на дві умовні групи:

- заходи щодо поліпшення основних засобів, здійснення яких призведе до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання цих основних засобів. Витрати на такі заходи капіталізуються та збільшують первісну вартість відповідних об'єктів основних засобів;
- заходи, спрямовані на поточне обслуговування основних засобів (підтримання робочого стану), які не збільшують первісно очікувані економічні вигоди від їх використання. Витрати на такі заходи є витратами, що визнаються в фінансовій звітності Компанії витратами в періоді їх понесення (як собівартість, адміністративні витрати, тощо – залежно від функціонального призначення відповідних основних засобів).

Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів

Поліпшенням об'єкта основних засобів є сукупність дій, які суттєво збільшують майбутні економічні вигоди від використання такого активу. Компанія включає до капітального ремонту витрати в результаті понесення яких здійснюється заміна (відновлення) суттєвих (базових) частин об'єкта основних засобів та без здійснення яких збільшення економічних вигод від використання активу не є можливим.

Витрати на обслуговування і ремонт основних засобів

для підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від їх (об'єктів) використання, і які визнаються витратами звітного періоду, в якому такі витрати були понесені, зокрема, включають:

- витрати на заміну окремих робочих частин та механізмів об'єкта основного засобу;
- поточний ремонт та поточний плановий ремонт об'єкта основних засобів відповідно до технологічних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

характеристик обладнання (наприклад, часткове розібрання об'єкта), очистка, заміна масла і кріплень, перевірка роботи обладнання тощо;

- витрати на технічне обслуговування основних засобів і підтримку їх в робочому стані;
- витрати на відновлення об'єкта основного засобу в результаті пошкодження або аварії, результатом чого стала раптова зупинка основного засобу (здійснення позапланового ремонту);
- інші витрати на відновлення первісних технологічних характеристик об'єкта основних засобів та/або підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання такого об'єкта.

Переоцінка основних засобів та інших необоротних активів

Компанія може (але не зобов'язана) переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість такого об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки.

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, яка амортизується. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням **прямолінійного** методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом **строку корисного використання** об'єкта основних засобів. Для цілей податкового обліку Компанія встановлює мінімальні строки корисного використання згідно з вимогами податкового законодавства. **Ліквідаційна вартість** об'єктів основних засобів Компанії, з метою розрахунку суми амортизації, прирівнюється до нуля, якщо основні засоби та/або запчастини до таких основних засобів неможливо реалізувати чи використати іншим чином. Нарахування амортизації проводиться **щомісячно**. Нарахування амортизації основних засобів **починається** з місяця, наступного за місяцем. На період тимчасового **не використання** основних засобів та відсутності їх експлуатації (корисного використання) – під час реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації об'єкта основних засобів амортизація на такі основні засоби **не нараховується**. Нарахування амортизації **припиняється**, починаючи з місяця, наступного за місяцем (i) вибуття об'єкта основних засобів, або (ii) переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію яка передбачає тимчасове припинення експлуатації протягом відповідного періоду. Нарахування амортизації поновлюється, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію після реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації.

35

Вибуття основних засобів

Компанія вилучає об'єкт основних засобів з складу активів (списує з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або інших причин невідповідності критеріям визнання активом.

Вибуття основних засобів внаслідок ліквідації

Визначення непридатності основних засобів до використання, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів здійснюється членами експертно-технічної комісії або іншими уповноваженими особами Компанії. У випадку **часткової ліквідації** об'єкта основних засобів, його собівартість та знос зменшуються відповідно на суму собівартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Вибуття основних засобів внаслідок продажу

Визнані для продажу об'єкти основних засобів переводяться в групу необоротних активів, що утримуються для продажу відповідно до вимог НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Інше вибуття основних засобів

Безоплатна передача об'єктів основних засобів іншим особам (наприклад, органам місцевого самоврядування, дитячим закладам, неприбутковим організаціям, тощо) здійснюється на підставі наказу керівника Компанії та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

видаткової накладної (акта приймання-передачі або іншого первинного документу, що підтверджує таку передачу). Безоплатна передача основних засобів не є продажем. При вибутті об'єкта основних засобів внаслідок безоплатної передачі зазначений об'єкт припиняє визнаватися активом та вилучається зі складу активів. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні підстави для визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з основними засобами

Основними документами, якими Компанія оформлює операції з основними засобами або на підставі яких визнаються операції з основними засобами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним) є:

- акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (типова форма №ОЗ-1);
- акт приймання приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (типова форма №ОЗ-2);
- акт на списання основних засобів (типова форма №ОЗ-3);
- акт на списання автотранспортних засобів (типова форма №ОЗ-4);
- відомість нарахування амортизації;
- видаткова накладна, митна декларація, прибуткова накладна, акт приймання-передачі;
- акти прийому передачі послуг щодо ремонту або поліпшень чи інших робіт відносно основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта нематеріальних активів за групами з обліком на бухгалтерських рахунках.

Визнання та первісна оцінка нематеріальних активів

Компанія визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності придбаний або отриманий іншим чином нематеріальний актив, якщо:

- існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням; та
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції та товарів на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або її частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Компанії, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбання нематеріальних активів

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за **первісною вартістю**. Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів визначається на підставі первинних документів щодо такого придбання (створення) та понесення перелічених вище витрат.

Розробка (внутрішнє створення) нематеріальних активів

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, визнається за умов, якщо Компанія має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання іншим чином;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або іншого використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає зазначеним вище критеріям визнання, то витрати Компанії, пов'язані

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

з його придбанням чи створенням, визнаються в фінансовій звітності Компанії витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Безоплатне отримання нематеріальних активів

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання.

Отримання нематеріальних активів в результаті обміну активами

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду. Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

Отримання нематеріальних активів як внеску до статутного капіталу

Первісною вартістю нематеріальних активів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (власниками, учасниками) Компанії їх справедлива вартість.

Наступні витрати на нематеріальні активи

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначених майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду в фінансовій звітності Компанії.

Переоцінка нематеріальних активів

Компанія може (але не зобов'язана) здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріальних активів переоцінюються всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку). Переоцінка нематеріальних активів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. При вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація об'єктів нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання.

Вибуття нематеріальних активів

Компанія списує з балансу об'єкт нематеріальних активів у разі його вибуття внаслідок (i) безоплатної передачі або (ii) неможливості отримання Компанією надалі економічних вигод від його використання. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні критерії визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з нематеріальними активами

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з нематеріальними активами або на підставі яких визнаються операції з нематеріальними активами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним) включають:

- акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-1);
- інвентарна карта обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-2);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-3);
- інвентарний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма №НА-4);
- відомість нарахування амортизації;
- акт приймання-передачі;
- рахунок (або рахунок-фактура);
- видаткова накладна.

Зменшення корисності активів

Компанія проводить тест на зменшення корисності та, за необхідності, відображає в бухгалтерському обліку та визнає в фінансовій звітності зменшення (збільшення) корисності необоротних активів відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» та інших релевантних нормативно-правових актів.

Загальна процедура проведення тесту на зменшення корисності активів

Зменшення корисності об'єкта основних засобів та інших необоротних активів відбувається тоді, коли балансова вартість такого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Обчислення суми очікуваного відшкодування

У разі встановлення інвентаризаційною комісією ознак, що свідчать про зменшення корисності активів, відділ бухгалтерії Компанії на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Відновлення корисності активів

Якщо на дату річного балансу ознаки зменшення корисності об'єктів основних засобів або інших необоротних активів перестали існувати, Компанія визначає і відображає вигоди (дохід) від відновлення корисності таких об'єктів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення зменшення (відновлення) корисності активів

Порогом суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії зменшення (відновлення) корисності об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) від їх справедливої вартості. Розрахунок зменшення (або відновлення) корисності активів здійснюється в обліковому регістрі «Відомість розрахунку втрати (відновлення) корисності активів».

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів регламентується відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Інструкції №291 та інших чинних нормативно-правових актів.

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу у Компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу у її контрагента.

Фінансові інвестиції – активи, які утримуються Компанією з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), збільшення вартості капіталу або інших вигод для інвестора. До фінансових інвестицій відносяться наступні активи: акції, облігації, векселі (призначені для подальшого продажу), інвестиційні сертифікати, інші цінні папери (депозитні сертифікати, казначейські зобов'язання тощо), корпоративні права.

Облік фінансових інвестицій. Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції визнаються активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням; та
- вартість таких інвестицій може бути достовірно визначена.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за їх собівартістю.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Компанією до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Класифікація та визнання фінансових інструментів

- контракти та (ii) інші похідні фінансові інструменти.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо Компанія є стороною – укладачем угоди щодо фінансового інструмента. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо). Фактична собівартість фінансових зобов'язань прирівнюється до суми їх погашення, якщо інше безпосередньо не передбачено вимогами П(С)БО.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення операцій з фінансовими інструментами

Бухгалтерський облік фінансових інструментів здійснюється за правилами, встановленими розділом 6 «Грошові кошти та їх еквіваленти», розділом 8 «Дебіторська заборгованість», розділом 9 «Власний капітал», розділом 10 «Зобов'язання» цієї Облікової політики в залежності від класифікації конкретного фінансового інструменту (як грошові кошти, дебіторська або кредиторська заборгованість, інструменти власного капіталу Компанії, тощо) застосуванням відповідних рахунків бухгалтерського обліку та на підставі відповідних первинних документів (в тому числі і таких, форма яких не встановлена чинними нормативними актами), які формалізують відповідні господарські операції з фінансовими інструментами - в залежності від специфіки таких операцій.

Основні визначення та елементи грошових коштів (еквівалентів)

Бухгалтерський облік операцій з грошовими коштами ведеться Компанією у відповідності до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів, що регламентують бухгалтерський облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти – готівка, кошти Компанії на рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються Компанією у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Рух грошових коштів – надходження і вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Негрошові операції – операції, які не потребують використання Компанією грошей та їх еквівалентів.

Визнання та оцінка грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти є фінансовим активом Компанії.

Особливості обліку грошових коштів

Компанія веде облік грошових коштів в (i) національній валюті та (ii) іноземній валюті на окремих субрахунках.

Документальне забезпечення операцій з грошовими коштами

Первинними документами, що є підставою для відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку Компанії є наступні, але не виключно:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- Прибутковий касовий ордер.
- Видатковий касовий ордер.
- Журнал касових операцій.
- Касова книга.
- Вхідне платіжне доручення.
- Вихідне платіжне доручення.
- Платіжне доручення в іноземній валюті.
- Заявка на перерахування коштів.
- Заявка на купівлю іноземної валюти.
- Заявка на продаж іноземної валюти.
- Банківська виписка.
- інші розрахункові документи банку, що підтверджують надходження або списання коштів.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з грошовими коштами також на підставі інших релевантних документів.

Порядок визнання та види запасів

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку Компанії інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності визначаються згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», «Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів» та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють особливості бухгалтерського обліку операцій з запасами у специфічних випадках.

Основні визначення та положення та Класифікація запасів

Запаси – активи Компанії, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- утримуються для використання під час виконання робіт та надання послуг, а також управління Компанією або інших господарських, збутових та інших потреб.

Компанія визнає запаси активом, якщо:

- до Компанії перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) запаси;
- Компанія здійснює управління та контроль за запасами;
- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням таких запасів;
- вартість запасів може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні і допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для (i) виконання робіт, надання послуг; або (ii) адміністративних, господарських, збутових та інших потреб в ході забезпечення господарської діяльності Компанії (зазвичай такі запаси не призначені для продажу покупцям або споживачам);
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП), що використовуються разом з іншими активами для забезпечення господарської діяльності;
- необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу;
- інші види запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування

Надходження запасів та Облік придбаних запасів

Придбані (отримані) або самостійно вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за їх первісною

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з наступних фактичних витрат:

- ціна (вартість) придбання, що сплачується Компанією згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- транспортно-заготівельні витрати (далі – «ТЗВ»);
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Ціна (вартість) придбання запасів у постачальників є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з придбання запасів.

Облік запасів, що внесені до статутного капіталу

Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (учасниками) Компанії справедлива вартість таких запасів, з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів аналогічно до положень підрозділу 7.2.1 «Облік придбаних запасів» цієї Облікової політики.

Облік запасів, одержаних безоплатно

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість, з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів аналогічно до положень підрозділу 7.2.1 «Облік придбаних запасів» цієї Облікової політики.

Облік запасів одержаних в результаті обміну

Первісна вартість запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією). Якщо балансова вартість переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією) перевищує справедливую вартість отриманих запасів, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість із включенням різниці до витрат звітного періоду.

Вибуття запасів

При відпуску запасів, їх продажу та іншому вибутті оцінка таких запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Порядок оцінки та бухгалтерського обліку уцінки (дооцінки) запасів на дату балансу

Компанія відображає запаси в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- ціна запасів знизилась;
- запаси зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Документальне оформлення оцінки запасів на дату балансу

Первинним документом, на підставі якого відображають втрати від уцінки запасів є Акт уцінки запасів, доходи від дооцінки запасів – Акт дооцінки запасів. Такі акти складаються матеріальними особами, відповідальними за відповідні запаси, або працівниками бухгалтерії.

Особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів

Малоцінні та швидкозношувані предмети (надалі – МШП) – це товарно-матеріальні цінності, що використовуються Компанією для виробничих (виконання робіт) або адміністративних цілей протягом не більше

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

одного року. Компанія відносить до складу МШП зокрема, але не виключно: інструменти, прилади, господарський інвентар, соціально-побутовий інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг, засоби індивідуального захисту тощо.

До складу МШП належать предмети, що використовуються більше одного року незалежно від їх вартості.

Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік необоротних активів, що призначені для продажу здійснюється згідно з НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» та інших релевантних нормативно-правових актів. Бухгалтерський облік необоротних активів та груп вибуття, утримуваних Компанією для продажу здійснюється на рахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу».

Оцінка непоточних активів, утримуваних для продажу

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох оцінок:

- балансовою вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

У разі оцінки за чистою вартістю реалізації сума коригування балансової вартості необоротних активів або групи вибуття, утримуваних для продажу (за винятком тих активів, на які не поширюються вимоги щодо такої оцінки) визнається в фінансовій звітності та бухгалтерському обліку Компанії іншими операційними доходами (витратами) звітного періоду.

Припинення визнання активів як непоточних активів, утримуваних для продажу

Якщо Компанія класифікувала актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, але цей актив перестав відповідати критеріям визначення непоточних активів (або групи вибуття), утримуваних для продажу, то Компанія припиняє визнання активу (або групи вибуття) як утримуваного для продажу.

Продаж непоточних активів, утримуваних для продажу

Бухгалтерський облік реалізації об'єктів необоротних активів, утримуваних для продажу, здійснюється шляхом списання балансової вартості на витрати та визнання доходу у сумі вартості отриманих від такого продажу грошових коштів та/або їх еквівалентів.

Документальне забезпечення щодо непоточних активів утримуваних для продажу

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, або на підставі яких визнаються операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, в своєму обліку, включають:

- Наказ або інший розпорядчий документ про переведення необоротних активів до складу непоточних активів, утримуваних для продажу. Такий розпорядчий документ складається керівником Компанії або іншими керівними органами (персоналом) Компанії відповідно до делегованих повноважень.
- Акт приймання-передачі.
- Видаткова накладна.
- Інші документи Компанії, що стосуються обліку непоточних активів, утримуваних для продажу.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, також на підставі інших релевантних документів.

Дебіторська заборгованість**Основні положення та визначення термінів**

Облік дебіторської заборгованості здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Інструкції №291 та інших релевантних чинних нормативно-правових актів.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів Компанії на певну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували Компанії певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

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

Сумнівний борг – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості – сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Визнання, класифікація та первісна оцінка дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод; та
- сума такої дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Оцінка дебіторської заборгованості на дату балансу та Облік торгової дебіторської заборгованості

Для цілей обліку, Компанія розділяє облік дебіторської заборгованості в залежності від її виду:

- Торгова дебіторська заборгованість.
- Дебіторська заборгованість за авансами виданими.
- Інша дебіторська заборгованість.

Торгова дебіторська заборгованість є фінансовим активом згідно НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Розрахунок резерву сумнівних боргів

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості за авансами виданими

Компанія визнає дебіторську заборгованість за авансами виданими (попередню оплату) за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних документах, та відображає у складі іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання дебіторської заборгованості

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості, тобто безпосередньо зменшує валову балансову вартість такої заборгованості шляхом:

- погашення дебіторської заборгованості у зв'язку з (i) отриманням грошових коштів за виконані роботи, надані послуги, реалізовану продукцію або товари (інші активи); (ii) поверненням товарів або продукції (інших активів) від покупців, замовників (iii) виконанням робіт, наданням послуг, реалізацією активів після отриманої передплати; (iv) повернення постачальником авансу виданого; (v) іншими аналогічними причинами; або
- списання з балансу за рахунок створеного резерву сумнівних боргів; або
- списання з одночасним визнанням в складі інших операційних витрат, якщо (i) суми сформованого резерву недостатньо або (ii) резерв щодо такої заборгованості не було нараховано.

Власний капітал**Структура, джерела утворення та відображення у фінансовій звітності власного капіталу**

Облік власного капіталу здійснюється відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Інструкції №291 та інших чинних нормативних актів.

Власний капітал – частина в активах Компанії, що залишається після вирахування її зобов'язань. До операцій з власним капіталом відносяться операції пов'язані з внесками власників (учасників) та виплатами учасникам Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Статутний капітал

Статутний капітал – це капітал Компанії, що утворюється із суми номінальної вартості часток учасників Компанії. Розмір статутного капіталу визначається Статутом Компанії.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає статті, які призначено для обліку та узагальнення інформації про:

- дооцінку об'єктів основних засобів або нематеріальних активів, уцінку таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку;
- дооцінку (уцінку) фінансових інструментів;
- інший капітал у дооцінках.

Додатковий капітал

Додатковий капітал може включати наступні елементи:

- прибуток (збиток) від продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу. Сума перевищення збитку від зазначених операцій над залишком емісійного доходу Компанії відображається за дебетом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- інший вкладений учасниками/засновниками Компанії капітал, що перевищує Статутний капітал без рішень про зміну розміру Статутного капіталу;
- курсові різниці, які виникають щодо фінансових інвестицій в господарські одиниці Компанії за межами України (за утворення Компанією таких господарських одиниць) і відображаються у складі додаткового капіталу відповідно до чинних НП(С)БО;
- вартість необоротних активів, безоплатно одержаних Компанією від інших осіб. Залишок додаткового капіталу зменшується на суму визнаного доходу (i) в розмірі амортизаційних відрахувань, що здійснюються протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів (окрім землі) та (ii) в розмірі балансової вартості активів при вибутті таких активів і землі;
- інші види додаткового капіталу.

Резервний капітал

Компанія формує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку шляхом здійснення відрахувань з чистого прибутку в порядку та до досягнення резервним капіталом розміру, визначеного законодавством та установчими документами Компанії.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Компанії в поточному звітному періоді до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих звітних періодів за вирахуванням розподілу такого чистого прибутку між учасниками (власниками) або іншого використання прибутку за рішенням Компанії або його учасників (власників).

Вилучений капітал та Неоплачений капітал

Вилучений капітал відображає вартість інструментів власного капіталу Компанії, викуплених Компанією у її учасників (власників, засновників).

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості учасників (власників) за внесками (вкладами) в статутний капітал, зазначений у статутних документах Компанії.

Зобов'язання**Основні положення та визначення термінів**

Відображення в бухгалтерському обліку Компанії інформації про зобов'язання, забезпечення та розкриття такої інформації у її фінансовій звітності здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 11 «Зобов'язання», Інструкції №291, чинних нормативно-правових актів та цієї Облікової політики.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Компанії або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Визнання, класифікація та первісна оцінка зобов'язань

Зобов'язання визнається в бухгалтерському обліку Компанії, якщо:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена, та
- існує ймовірність зменшення економічних вигод Компанії у майбутньому внаслідок погашення такого зобов'язання.

Облік забезпечень**Загальні положення щодо обліку забезпечень**

Забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди Компанії, та його (забезпечення) оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення зі строком використання (призначення) протягом дванадцяти місяців з дати балансу класифікуються як поточні забезпечення, всі інші – як довгострокові забезпечення.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітної періоду (за винятком сум забезпечення, що включаються до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» або забезпечень, які включаються до собівартості).

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з урахуванням єдиного соціального внеску.

Облік торговельної кредиторської заборгованості

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму 91 товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Облік торговельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті

Торговельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті виникає в результаті придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт чи послуг у постачальників-нерезидентів України, відповідно до умов договорів купівлі-продажу (постачання, тощо – незалежно від юридичної форми, в якій такі договори було укладено).

Інші кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Зобов'язання Компанії, що не є торговельною кредиторською заборгованістю, але їх погашення, як передбачається, призведе до вибуття ресурсів Компанії, котрі втілюють у собі економічні вигоди, визнається іншою кредиторською заборгованістю (іншими зобов'язаннями). Як правило, строк погашення такої кредиторської заборгованості менше одного року із звітної дати.

Інша кредиторська заборгованість (зобов'язання) Компанії головним чином складається з:

- заборгованості за розрахунками з учасниками;
- заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- заборгованості за авансами одержаними;
- заборгованості за іншими розрахунками.

Кредити та позики

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

При обліку зобов'язань за позиками та/або кредитами Компанія виділяє наступні об'єкти, які відображаються на різних рахунках бухгалтерського обліку (в тому числі і заборгованості), визнаються та оцінюються за різними принципами:

- 1) основна сума боргу – сума отриманої позики (кредиту), яка підлягає поверненню;
- 2) зобов'язання за позиками та/або кредитами, та відповідні види заборгованості, які включають:
 - суму відсотків (процентів), які нараховуються за користування позикою та/або кредитом і відповідну заборгованість; та
 - інші зобов'язання, пов'язані з отриманням позики та/або кредиту та відповідні види заборгованості – суми комісій за відкриття позичкового рахунку, витрати на підготовку пакету супровідних документів, документів з техніко-економічним обґрунтуванням, витрати на експертні оцінки об'єктів інвестування, забезпечення позики, страхування ризику неповернення або предмету застави.

Компанія розмежовує облік заборгованості за позиками та/або кредитами в залежності від:

- валюти позики та/або кредиту (окремо враховуються позики та/або кредити в національній валюті, окремо – в іноземних валютах);
- терміну погашення позики та/або кредиту (окремо враховуються короткострокові позики та/або кредити, з терміном погашення до 12 місяців, окремо – довгострокові позики та/або кредити, з терміном погашення більше 12 місяців).

Розрахунки з працівниками**Основні положення та класифікація виплат працівникам**

Розрахунки з працівниками здійснюються на підставі НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», Кодексу законів про працю України, Закону України «Про оплату праці», Закону України «Про охорону праці», Інструкції зі статистики заробітної плати та інших діючих нормативних актів.

Відносини Компанії та її персоналу регулюються умовами трудового договору, який укладається з кожним працівником Компанії окремо.

Розрахунки з працівниками умовно поділяються на дві категорії:

- розрахунку у вигляді заробітної плати;
- інші виплати працівникам.

Облік заробітної плати

Заробітна плата працівникам Компанії є короткостроковою виплатою, нарахування якої здійснюється щомісяця.

Нарахована сума виплати працівникам, у вигляді заробітної плати, визнається в бухгалтерському обліку поточними зобов'язаннями і відображається в тому періоді в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Порядок нарахування, обчислення та сплати єдиного соціального внеску (далі - «ЄСВ») визначається Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», а в частині адміністрування – Податковим Кодексом України.

Компенсацією за періоди відсутності є компенсація працівникам за періоди відсутності на робочому місці, передбачена законодавством України, а саме відпустки, час тимчасової непрацездатності, тощо.

Виплату відпускних працівникам Компанія проводить за рахунок відповідного забезпечення. Бухгалтерський облік нарахування та оплати відпускних працівникам здійснюється відповідно до підрозділу 10.3.2. «Забезпечення на виплату відпусток» цієї Облікової політики.

У випадку надання працівнику відпустки наперед, Компанія провадить відрахування із заробітної плати працівника за дні відпустки, надані в рахунок невідпрацьованої частини робочого року.

Виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності є короткостроковими ненакопичувальними виплатами.

Під тимчасовою втратою працездатності слід розуміти неспроможність працівника виконувати свої трудові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

обов'язки внаслідок короткотривалих обставин об'єктивного характеру.

Облік розрахунків з підзвітними особами**Видача коштів на службові відрядження**

Службове відрядження – поїздка працівника на певний строк до іншого населеного пункту, для виконання службового доручення поза місцем його постійної роботи, в цілях забезпечення господарської діяльності Компанії.

Підставою для службового відрядження працівника є Наказ керівника Компанії, в якому зазначається: (i) місце відрядження (пункт призначення, найменування сторони, що приймає); (ii) мета відрядження; (iii) строк відрядження (початок і кінець відрядження); (iv) іншу важливу інформацію про умови перебування за кордоном.

Видача коштів на загальногосподарські потреби та для представницьких витрат

Представницькі витрати – це витрати на прийом та обслуговування клієнтів і партнерів, що були запрошені Компанією для проведення переговорів з метою здійснення, установа й підтримки взаємовигідного співробітництва.

Забезпечення працівників пільгами, спецодягом, засобами індивідуального захисту

Компанія може забезпечувати працівників, які задіяні на (i) роботах зі шкідливими і небезпечними умовами праці, (ii) роботах, пов'язаних із забрудненням або (iii) роботах з несприятливими умовами спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту.

Компанія дотримується затверджених норм видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам.

Компанія забезпечує за свій рахунок придбання, комплектування, видачу та утримання засобів індивідуального захисту відповідно до внутрішніх положень та нормативно-правових актів з охорони праці.

Облік оренди**Загальні положення щодо обліку оренди**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду та розкриття такої інформації у фінансовій звітності здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 14 «Оренда», Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, зазначених в цій Обліковій політиці.

Оренда – угода, за якою орендар (Компанія або її контрагент) набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

В залежності від того, яким чином між орендарем та орендодавцем розподіляються ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, в бухгалтерському обліку оренда поділяється на:

- операційну;
- фінансову.

Компанія як орендар**Облік операційної оренди**

Компанія отримує об'єкт операційної оренди на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) Акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку за вартістю, вказаною в угоді/договорі оренди або інших релевантних документах.

Підставою для зарахування об'єкта операційної оренди на позабалансовий рахунок є Акт приймання-передачі об'єкта оренди, підписаний двома сторонами угоди/договору про операційну оренду.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як (i) актив і (ii) зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- справедливою вартістю активу; або
- теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Компанія визнає зобов'язання з фінансової оренди та актив у вигляді об'єкту фінансової оренди на підставі Акту приймання-передачі об'єкту оренди в фінансову оренду. Після визнання об'єкту фінансової оренди активом Компанія обліковує такий актив, як зазначено в розділі 2 «Основні засоби» цієї Облікової політики.

При визначенні справедливої вартості зобов'язань з фінансової оренди та активу, що є об'єктом фінансової оренди, Компанія може використовувати (i) вартість зазначену в угоді/договорі оренди або (ii) якщо в угоді/договорі не зазначена справедлива вартість об'єктів оренди, Компанія може оцінити таку справедливую вартість самостійно або з залученням незалежних суб'єктів оціночної діяльності, для визначення справедливої вартості активу, що є об'єктом фінансової оренди.

Компанія як орендодавець**Облік операційної оренди**

Компанія передає актив, в оренду на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) Акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

При передачі активу в операційну оренду, такий актив не змінює свого статусу для Компанії:

- обліковується як актив відповідно до розділу 2 «Основні засоби» цієї Облікової політики - у випадку надання в оренду (i) власних активів або (ii) активів, що перебувають у фінансовій оренді;
- обліковується на забалансовому рахунку відповідно до підрозділу 12.2.1 «Облік операційної оренди» цієї Облікової політики – у випадку надання в оренду об'єктів, які знаходяться у Компанії в операційній оренді (здача активів в суборенду). Витрати на утримання таких об'єктів (частин об'єктів) Компанія відносить до складу інших операційних витрат відповідного періоду.

Компанія, як орендодавець, визнає дохід від орендної плати в складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі (i) протягом строку оренди або (ii) з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Компанія, як орендодавець, зменшує доходи від операційної оренди на суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди протягом строку такої оренди.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря в сумі (i) мінімальних орендних платежів і (ii) негарантованої ліквідаційної вартості (iii) за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість активу, що є об'єктом фінансової оренди виключається з балансу Компанії з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

Різниця між (i) сумою мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості об'єкта фінансової оренди та (ii) теперішньою вартістю вказаної суми, що визначена за орендною ставкою відсотка, є фінансовим доходом Компанії, який відображається протягом строку оренди шляхом його розподілу.

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок суми дебіторської заборгованості орендаря на початок звітного періоду.

Доходи**Оцінка, визнання та класифікація доходів**

Бухгалтерський облік та визнання в фінансовій звітності Компанії доходів здійснюється відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових документів, з врахуванням особливостей, викладених в цьому розділі Облікової політики.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу Компанії (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг та товарів

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг та товарів – загальний дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного збору тощо).

Компанія надає допоміжні послуги (виконує допоміжні роботи) у сфері добування нафти, природного газу, інших корисних копалин, разом з постачанням (реалізацією) товарів та інших матеріальних цінностей, які необхідні для надання таких послуг та виконання робіт.

Дохід від реалізації робіт і послуг

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу, інших корисних копалин і розроблення кар'єрів. Такі роботи здійснюються та послуги надаються Компанією своїм замовникам на нафтових та газових свердловинах в Україні.

Всі види робіт Компанія здійснює як підрядник, за завданням або відповідно до затвердженої індивідуальної програми проведення робіт кожного окремого замовника.

Зазвичай, відповідно до умов договору, процес виконання робіт та/ або надання послуг на кожній окремій свердловині має бути безперебійним.

Дохід, пов'язаний з виконанням робіт та/або наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з виконання робіт, надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дохід від реалізації товарів

Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація товарів, необхідних для виконання робіт та/або надання послуг з видобутку нафти, природного газу та інших корисних копалин.

В окремих випадках Компанія здійснює реалізацію інших активів, які утримуються для продажу або для власних потреб.

Умови щодо поставки товарів та/або активів зазначаються в кожному окремому договорі з замовником або покупцем.

Фінансові доходи та інші доходи

Фінансовими доходами є доходи, отримані в процесі здійснення Компанією інвестиційної та фінансової діяльності.

Фінансові доходи, зокрема, включають:

- дивіденди до отримання;
- відсотки нараховані;
- інші доходи від фінансових операцій.

До складу інших операційних доходів відносяться доходи, що виникають в процесі операційної діяльності Компанії, але не пов'язані із реалізацією товарів, робіт (послуг).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій, суми коригувань податку на додану вартість та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Витрати**Оцінка та визнання витрат**

Бухгалтерський облік витрат здійснюється Компанією відповідно до положень НП(С)БО 16 «Витрати», Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, викладених в цьому (та інших релевантних) розділах цієї Облікової політики.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками Компанії), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, понесені з метою отримання доходу, визнаються витратами у відповідному звітному періоді одночасно з визнанням доходу, для отримання якого такі витрати були здійснені (понесені, нараховані).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені (понесені, нараховані).

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу. Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація іншим підприємствам (українським або нерезидентам) активів, необхідних для надання послуг з видобутку нафти і природного газу.

У разі виникнення господарської необхідності (доцільності), Компанія здійснює реалізацію інших товарів (робіт, послуг) та веде бухгалтерський облік таких операцій відповідно до положень НП(С)БО та цієї Облікової Політики.

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) відображається в «Звіті про фінансові результати» у періоді визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг).

Собівартість виконаних робіт та/або наданих послуг

До складу собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг належать витрати, безпосередньо понесені для надання таких послуг. Для обчислення собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг Компанія виділяє статті витрат, у межах яких відображаються елементи витрат залежно від виникнення під час операційного циклу надання послуг.

Собівартість реалізованих запасів

Собівартість реалізованих запасів визначається з урахуванням положень підрозділу 7.2 «Надходження запасів» цієї Облікової Політики.

Витрати, що відносяться до собівартості реалізованих виробничих запасів та/або товарів, Компанія обліковує на бухгалтерському рахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів» з аналітикою відповідно до статей витрат.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати є загальногосподарськими витратами, які понесені для потреб обслуговування та управління Компанією, зокрема, витрати на утримання управлінського персоналу, сплату відповідних податків, зборів, витрати на професійні послуги тощо.

Витрати на збут

До витрат на збут належать витрати, пов'язані з реалізацією товарів (продукції, робіт, послуг).

Інші операційні витрати

До інших операційних витрат відносяться:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойка;
- сума податку на додану вартість, що не компенсується Компанії;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

– інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування довгостроковими та короткостроковими отриманими кредитами та позиками, банківськими овердрафтами, та інші витрати Компанії, пов'язані із запозиченнями, крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати».

Інші витрати

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, послуг).

Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів Компанія відносить витрати, здійснені у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. До таких витрат можуть належати:

- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я працівників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні майна, комерційних та інших ризиків;
- передоплата періодичних видань;
- оплата за доступ до програмного забезпечення, або купівля ліцензій на тимчасове користування програмним забезпеченням;
- інші витрати понесені у звітному періоді, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах.

Компанія рівномірно визнає суми витрат майбутніх періодів витратами звітних періодів, протягом яких будуть отримані економічні вигоди (або до яких – періодів – відносяться такі витрати) або застосовує для віднесення до поточних витрат іншу базу розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому та/або віднесення витрат до відповідних періодів.

Інші операції**Операції в іноземній валюті**

Бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», Інструкції №291 та чинних нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, встановлених в цьому підрозділі Облікової політики.

Купівля-продаж валюти

Для здійснення господарських операцій у валюті, відмінній від валюти звітності, Компанія придбає валютні кошти на валютному ринку. Компанія визнає у фінансовій звітності витрати на придбання іноземної валюти і, крім того, витрати на комісійні винагороди уповноваженому банку.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти на дату операції відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі інших операційних доходів чи інших операційних витрат.

Визнання та облік курсових різниць

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться (i) на кінець кожного місяця та (ii) на дату здійснення господарської операції в межах здійсненої господарської операції.

Для визнання курсових різниць на кінець кожного місяця застосовується валютний курс на кінець останнього дня місяця.

Витрати (дохід) з податку на прибуток. Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

Основні визначення та загальні положення

Компанія визнає витрати (дохід) з податку на прибуток згідно з НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів. Сума витрат (або доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з урахуванням змін відстроченого податкового зобов'язання і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

відстроченого податкового активу.

Операції з пов'язаними сторонами

Бухгалтерський облік операцій з пов'язаними сторонами здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», інших релевантних нормативно-правових документів та з врахуванням особливостей, встановлених в цьому підрозділі Облікової політики.

Перелік пов'язаних сторін

Компанія визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Витрати на позики при створенні кваліфікованого активу**Загальні положення щодо витрат на позики**

Формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати Компанія здійснює згідно з НП(С)БО 31 «Фінансові витрати» та іншими релевантними нормативно-правовими документами.

Капіталізація фінансових витрат

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації включають лише витрати, для здійснення яких сплачуються грошові кошти, передаються інші активи або приймаються зобов'язання з нарахуванням відсотків.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.

Витрати на позики, які відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів) включаються до собівартості такого активу.

Витрати на позики, щодо яких передбачено виплату відсотків, капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Компанії майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Система внутрішнього контролю**Організація внутрішнього контролю**

Компанія організовує та здійснює внутрішній контроль здійснених господарських операцій. Внутрішній контроль здійснюється з метою дотримання вимог чинного законодавства, цієї Облікової політики та незалежної перевірки виконання працівниками своїх посадових обов'язків.

Внутрішній контроль є системою внутрішніх правил та процедур контролю, розроблених, запроваджених і підтримуваних керівництвом Компанії та відповідальними працівниками згідно з організаційною структурою Компанії та розподілом обов'язків та повноважень між працівниками відповідно до їх посадових інструкцій, направленою на:

- коректне та достовірне відображення операцій в бухгалтерському обліку Компанії;
- збереження та раціональне використання активів Компанії;
- досягнення функціональними службами Компанії поставлених цілей і завдань, перевірку точності та коректності виконання працівниками Компанії наказів керівництва Компанії;
- управління ризиками, що виникають у процесі проведення оприбуткування, вибуття, внутрішнього переміщення та інших операцій з матеріальними цінностями та іншими активами Компанії та здійснення моніторингу заходів направлених на мінімізацію таких ризиків;
- системний аналіз та оцінку, перевірку своєчасності, правильності, повноти, достовірності та точності відображення господарських операцій у облікових регістрах та у фінансовій звітності Компанії.

Інвентаризація активів та зобов'язань

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Об'єкти інвентаризації активів та зобов'язань

Компанія здійснює інвентаризацію активів та зобов'язань з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

Порядок проведення інвентаризації та відображення її результатів

Для проведення інвентаризації у Компанії окремим наказом керівника створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія.

Постійно діюча інвентаризаційна комісія формується у складі:

- голови комісії (керівник Компанії або його заступник);
- членів комісії (головний бухгалтер, керівники структурних підрозділів).

До початку проведення інвентаризації керівником Компанії видається наказ про проведення інвентаризації, в якому визначається період проведення інвентаризації та, в окремих випадках, склад інвентаризаційної комісії. Відповідальним за проведення інвентаризації є Голова інвентаризаційної комісії.

Інвентаризація проводиться повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та у присутності матеріально відповідальної особи.

Процедури закриття звітного періоду

Процедури закриття звітного періоду – це внутрішні процедури Компанії, направлені на отримання всіх первинних документів та дотримання повного та достовірного відображення всіх господарських операцій в обліковій системі та фінансовій звітності Компанії в тому періоді, коли такі операції були здійснені.

Для цілей цього розділу Облікової Політики звітним періодом є місяць. Дата закриття періоду визначається (i) як 30 число наступного місяця за звітним періодом **або** (ii) погоджується з керівником Компанії окремо, але не пізніше дати подання фінансової звітності до державних органів.

Процедури закриття періоду та контролю за веденням бухгалтерського обліку переглядаються регулярно на предмет змін у внутрішніх процедурах, політиках та вимогах Компанії щодо подання звітності та дотримання контролю, а також змін у законодавстві.

Примітка 5. Розкриття інформації в фінансовій звітності**Нематеріальні активи**

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Інформація щодо нематеріальних активів наведено нижче:

Нематеріальні активи	Показник
Первісна вартість на 01.01.2021р., тис.грн.	100,27
Надійшло у 2021 році, тис.грн.	0,00
Амортизація за 2021 рік, тис.грн.	18,55
Знос на 31.12.2021р., тис.грн.	61,33
Балансова вартість на 31.12.2021р., тис.грн.	38,94

Подій та обставин, які спричинили зменшення або відновлення корисності нематеріальних активів протягом 2021 року не відбулось.

Основні засоби

У статті Балансу «Основні засоби» відображено вартість основних засобів.

Договори придбання Основних засобів у наступному періоді відсутні.

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Інформація про рух основних засобів в 2021 році наведено в таблиці:

2021 рік	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	Інші основні засоби	МНМА	Разом
Первісна вартість на 01.01.2021р., тис.грн.	37 641,86	101 076,20	35 020,71	3 560,24	2 030,61	179 329,62
Надійшло, тис.грн.	14 854,30	12 559,44	2 328,07	106,49	1 348,41	31 196,71
Вибуло, тис.грн.	252,78	1 591,29	0,00	0,00	0,00	1 844,07
Первісна вартість на 31.12.2021р., тис.грн.	52 243,38	112 044,35	37 348,78	3 666,73	3 379,02	208 682,26
Знос на 01.01.2021р., тис.грн.	7 621,70	29 179,57	11 351,91	380,38	1 968,50	50 502,06
Погашення амортизації	74,65	866,15	0,00	0,00	0,00	940,80
Амортизація за період	13 516,11	30 422,89	8 920,50	305,49	1 361,72	54 526,71
Знос на 31.12.2021р., тис.грн.	21 063,16	58 736,31	20 272,41	685,87	3 330,22	104 087,97
Балансова вартість на 01.01.2021р., тис.грн.	30 020,16	71 896,63	23 668,80	3 179,86	62,11	128 827,56
Балансова вартість на 31.12.2021р., тис.грн.	31 180,22	53 308,04	17 076,37	2 980,86	48,80	104 594,29

У Компанії наявні основні засоби, що вже є повністю амортизовани:

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Багатофункціональний пристрій HP LaserJet Pro M227 sdn	Машини і обладнання	6,98	6,98
Ноутбук Dell Inspiron 5570	Машини і обладнання	14,17	14,17
Ноутбук Dell Inspiron 5570 Black	Машини і обладнання	16,67	16,67
Багатофункціональний пристрій HP LaserJet Pro M426 fdn	Машини і обладнання	9,90	9,90
Принтер HP Color LaserJet Pro M281fdn	Машини і обладнання	7,36	7,36
Багатофункціональний пристрій HP LaserJet Pro M227 fdw c Wi-Fi	Машини і обладнання	8,17	8,17
Ноутбук HP ProBook 450 G5 (4QW16ES) Silver	Машини і обладнання	13,21	13,21
Ноутбук HP 15 - ay052ur Black (X5C05EA)	Машини і обладнання	6,41	6,41
Кріогенний резервуар (ємність) для рідкого азоту	Машини і обладнання	688,40	688,40
Кріогенний резервуар (ємність) для рідкого азоту 2	Машини і обладнання	686,10	686,10
Опорна плита для встановлення та монтажу кріогенної ємності	Машини і обладнання	21,72	21,72
Опорна плита для встановлення та монтажу кріогенної ємності /2	Машини і обладнання	21,72	21,72
Роз'ємний жолоб з пристроєм проти попадання чужерідних предметів в свердловину	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	20,58	20,58
Гідравличний генератор ваги ПБ-6	Машини і обладнання	25,83	25,83
РАЗОМ:		1 547,22	1 547,22

Дебіторська заборгованість

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображена сума поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	114 803,00	59 633,00
Резерв сумнівних боргів	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	114 803,00	59 633,00

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	1 228,00	20 696,00
РАЗОМ:	1 228,00	20 696,00

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Податок на додану вартість	2 729,33	0,00
Інші податки та збори	12,40	0,00
Податок на прибуток	3 463,83	2 186,00
РАЗОМ:	6 205,56	2 186,00

У статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
За розрахунками з іншими підрядниками:	8 050,00	33 358,66
розрахунки за виданими поворотними фінансовими допомогами	8 050,00	28 619,30
розрахунки за поточними вкладками	0,00	4 739,36
Розрахунки з державними цільовими фондами	4,95	48,65
За розрахунками з обов'язковими фондами	19,16	16,88
Інші розрахунки	18,89	0,00
РАЗОМ:	8 093,00	33 424,19

Договори банківського вкладу розміщені в АТ «РВС банку» та є обов'язковою умовою при отриманні банківської гарантії для участі у тендері при укладанні договорів з основним замовником АТ «Укргазвидобування». Дані вклади є заставою для банківської гарантії, тому на період виконання робіт за договором у Компанії обмежений доступ до даних коштів.

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Договори банківського вкладу	1 200,00	4 739,37
РАЗОМ:	1 200,00	4 739,37

Компанія у процесі своєї діяльності звертається до банків з приводу випуску банківських гарантій, які необхідні для участі у тендерах, а також для виконання умов договору.

Види банківських гарантій, які використовує Компанія:

- 1) Банківська гарантія тендерного забезпечення – це документ, у якому банк гарантує перерахування певної суми (зазначеної в умовах закупівлі) замовнику у гарантійному випадку (тобто у разі, коли постачальник не виконав обов'язки, пов'язані з поданням тендерної пропозиції).
- 2) Банківська гарантія виконання зобов'язань за договором – це надання забезпечення виконання зобов'язань

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Постачальника перед Замовником за договором про закупівлю.

Грошові кошти та їх еквівалент

У статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних та депозитних рахунках у банках, а саме:

Найменування банку, рахунку	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Картковий в ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ	63,47	26,61
Текущий в АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК», м.Київ	3 265,72	54,60
Текущий в АТ «РВБ БАНК»	16,86	-
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, грн	635,19	2 498,34
Текущий в Казначейство України	5,45	945,79
Депозитний рахунок Овернайт	-	19 716,04
Текущий (EUR) в АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК», м.Київ	34,74	3,81
Текущий (USD) в АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК», м.Київ	28,27	905,07
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, EUR	23,56	15,17
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, USD	152,47	0,56
РАЗОМ:	4 225,73	24 165,99

Компанія розміщує на одну ніч у банку залишок грошових коштів, який сформувався на рахунку на кінець дня, з автоматичним поверненням в ранці.

Проценти нараховуються на суму Депозиту Коштів за базовою депозитною ставкою, яка визначається як ефективна середня ставка овернайт Банку на певний день, та яка застосовується наступним чином:

- 1) 0% базової ставки –
якщо сума Коштів становить 0 – 250 000 гривень;
- 2) 50% базової ставки –
якщо сума Коштів становить 250 000 – 1 000 000 гривень;
- 3) 70% базової ставки –
якщо сума Коштів становить більше, ніж 1 000 000 гривень.

Банк здійснює нарахування Процентів у відповідному місяці на кожний Депозит Коштів. Проценти за всі Депозити Коштів у відповідному місяці виплачуються Банком на Рахунок в останній робочий день такого місяця. Проценти за Депозит Коштів у проміжок часу між останнім робочим днем відповідного місяця та першим робочим днем наступного місяця виплачуватимуться Банком в останній робочий день наступного місяця.

Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок учасника. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок та на кінець звітної року не змінювався і відповідає розміру статутного капіталу, зазначеного в Статуті. Зареєстрований капітал становить 272,60 тис.грн. і сформований за рахунок майнових внесків засновників. Резервний капітал становить 68,15 тис.грн. Інший додатковий капітал становить -3,07 тис.грн., від'ємне значення сформувалося за рахунок курсових різниць. Протягом 2021 року зміни в статут не вносились.

Інформація про нерозподілений прибуток:

Стаття	Показник (тис.грн.)
Станом на 01.01.2021р.	113 802,00
Прибуток за 2021 рік	9 019,00
Коригування	1 025,50
Станом на 31.12.2021р.	121 795,50

Коригування відстрочених податкових активів за період 2019 й 2020 років. Утриманий податок на прибуток при оплаті від нерезидента, не застосований у відповідних податкових періодах, згідно міжнародної Конвенції між Україною й Румунією. Виправлення помилки, враховане зауваження аудиту минулого року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Зобов'язання

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відображено суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги).

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Заборгованості перед постачальниками	158 766,00	108 541,00
РАЗОМ:	158 766,00	108 541,00

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено сума авансів, одержаних від інших підприємств у рахунок наступних поставок, яка становить:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Одержані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	0,00	2 104,00
РАЗОМ:	0,00	2 104,00

У статті Балансу «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається, яка становить:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
Податок на додану вартість	0,00	7 237,00
РАЗОМ:	0,00	7 237,00

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями» відображено сума, яка становить:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
TACROM SERVICES S.R.L. Loan Agreement №1835 (тис.грн.)	38 769,39	0,00
TACROM SERVICES S.R.L. Loan Agreement №1835 (тис.євро)	1 116,00	0,00
ОТП Лізинг Договір фінансового лізингу №5388-AR-FL (тис.грн.)	143,67	0,00
Разом сума позики:	38 913,06	0,00
TACROM SERVICES S.R.L. Loan Agreement №1835 (тис.грн.)	500,57	0,00
TACROM SERVICES S.R.L. Loan Agreement №1835 (тис.євро)	14,41	0,00
Разом сума відсотків:	500,57	0,00

Позики від Компаній групи TACROM SERVICES S.R.L. та KATT GmbH були надані на поповнення обігових коштів, оперативна діяльність, придбання основних засобів, плата за оренду приміщень.

Договір з ОТП Лізинг був укладений для придбання автотранспортних засобів.

Назва	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець періоду
TACROM SERVICES S.R.L.	EUR	9,8	31.12.2021р.	0,00
ОТП Лізинг	грн.	Відповідно графіку платежів	25.08.2021р.	0,00

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2021 році становлять 114 601,00 тис.грн. та являють собою надходження від:

- отримання позик 77 113,00 тис.грн.;
- погашення (повернення, раніше виданої) позик 37 488,00 тис.грн.

Сукупні витрати від фінансової діяльності у 2021 році становлять 885,00 тис.грн. та являють собою витрати:

- витрачання на сплату відсотків 741,00 тис.грн.;
- витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди 144,00 тис.грн.

В статті «Інші витрачання» в сумі 4 643 тис. грн. відображено витрачання на взаєморозрахунки з підзвітними особами, розрахунково-касове обслуговування та комісія за отримання банківських гарантій.

За статтею «Інші поточні зобов'язання» відображено сума, яка становить:

Стаття	01.01.2021р., тис.грн.	31.12.2021р., тис.грн.
--------	------------------------	------------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Розрахунки з іншими кредиторами	0,00	77 306,50
Розрахунки за нарахованими відсотками	500,57	84,72
Податковий кредит	147,90	563,05
Розрахунки з підзвітними особами	4,53	4,32
РАЗОМ:	653,00	77 958,59

У статті Розрахунки з іншими кредиторами відображено поточну позику в розмірі 2 500 тис.євро від Компанії групи KATT GmbH, що була надана на поповнення обігових коштів, оперативна діяльність, придбання основних засобів, плата за оренду приміщень.

Назва	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець періоду
KATT GmbH Loan agreement №1836 dd 22/12/2021	EUR	5	31.12.2022р.	2 500,00

Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2021 році Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 2034,75 тис.грн. Станом на 31 грудня 2020 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток становив 824,88 тис.грн.

Доходи

Дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводило до збільшення розміру власного капіталу і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Дохід від реалізації товарів	10 377,15	753,16
Дохід від реалізації робіт та послуг	286 606,45	347 695,19
РАЗОМ:	296 983,60	348 448,35

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Реалізація необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу	16 180,99	0,00
Реалізація запасних частин	3 364,20	0,00
Дохід від операційної курсової різниці	42 389,81	26 789,47
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	0,00	43,00
Дохід від реалізації інших оборотних активів	0,00	940,04
Інші доходи від операційної діяльності	0,00	40,07
РАЗОМ:	61 935,00	27 812,58

58

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

У складі «Інших фінансових доходів» обліковуються:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Відсотки отримані	479,65	713,06
РАЗОМ:	479,65	713,06

У складі «Інших доходів» обліковуються:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	72,99	0,00
Дохід від реалізації інших оборотних активів	888,24	0,00
Інші доходи від операційної діяльності	1 853,28	0,00
РАЗОМ:	2 814,51	0,00

Витрати

Витрати відображаються Компанією в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

Собівартість реалізації товарів за роки, що закінчилися 31.12.2021р. та 31.12.2020р., може бути представлена наступним чином:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Собівартість реалізованих покупних запасів	8 623,45	565,56
Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва:	199 957,70	331 760,39
1 Матеріали виробничого призначення	1 998,45	0,00
1000001 Малоцінні швидкозношувані предмети	814,83	1 324,79
1000002 Сировина та матеріали - хімічні матеріали	41 746,48	45 918,94
1000003 Сировина та матеріали - азот	470,56	10 042,13
1000004 Сировина та матеріали - інші матеріали	224,41	6 108,03
1000005 Паливно-мастильні матеріали	6 898,49	21 221,30
1100001 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – власні ОЗ	1 749,25	3 969,55
1100002 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – орендовані ОЗ	8 571,16	10 257,80
1100003 Обслуговування і ремонт необоротних активів	0,00	740,74
1200001 Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів	1 637,69	1 202,11
1200002 Амортизація основних засобів	19 567,18	46 758,68
1200003 Амортизація нематеріальних активів	1,00	272,09
1300001 Оренда виробничого обладнання та інструменту	73 526,32	32 904,40
1300002 Оренда виробничих приміщень	2 149,12	1 875,04
1300003 Оренда складських приміщень	686,97	479,70
1300005 Оренда легкових автотранспортних засобів	0,00	715,45
1300006 Оренда вантажних автотранспортних засобів	2 114,24	3 133,14
1300007 Оренда земельних ділянок	252,91	187,91
1500002 Витрати на оплату праці апарату виробничого персоналу	11 851,79	28 750,03
1500004 Нарахування резерву відпусток виробничого персоналу	1 655,68	2 185,44
1500005 Витрати на службові відрядження	2,50	1 033,33
1500008 Внески на соціальні заходи апарату виробничого персоналу	3 413,24	5 407,48
1600001 Спецодяг, засоби інд.захисту	4,12	0,00
1600002 Навчання з охорони праці	231,65	178,84
1600003 Дозвільна документація з охорони праці	18,02	41,80
1600004 Експертне обстеження з охорони праці	4,50	7,08
1600005 Аварійно-рятувальні роботи	358,43	399,99
1600006 Медичні послуги	7,29	1,69

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

1700002 Витрати на навчання виробничого персоналу	48,70	78,24
1800001 Добровільне медичне страхування	114,01	136,95
1800002 Обов'язкове страхування цивільної відповідальності ТЗ	24,41	73,96
1800004 Страхування ТЗ - Зелена Карта	0,00	2,05
1800005 Страхування вантажу	0,00	2,42
1800006 Обов'язкове страхування водіїв	0,00	1,43
1900001 Сервісні роботи	0,00	4 154,49
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	5 801,40	13 921,76
1900003 Інжинірингові послуги по підготовці та монтажу обладнання	0,00	3,00
1900004 Послуги спеціальної техніки	10 342,39	5 931,45
1900006 Діагностика бурового обладнання	1,67	66,77
1910002 Консультаційно-інформаційні послуги	27,50	23,41
1910003 Послуги пов'язані з працевлаштуванням	0,00	26,69
1910005 Послуги перекладу	0,00	0,38
1920002 Послуги охорони об'єктів	4,80	47,57
1920003 Послуги зв'язку (Інтернет, мобільний зв'язок)	13,16	15,50
1920004 Обслуговування офісної техніки	1,08	20,49
1920006 Санітарно-епідеміологічна експертиза	0,00	5,40
1920008 Послуги мийки автомобілів	55,21	46,45
1920009 Сертифікаційні послуги	36,00	11,43
1920010 Експертне дослідження ТЗ	24,67	4,94
1920011 Ремонтні роботи	120,90	0,71
1920012 Науково-технічні роботи з розробки документації	33,15	6,24
1920013 Послуги митних брокерів	9,21	0,00
1920014 Інспектування ТЗ	0,65	0,44
1920015 Реєстрація, перереєстрація колісних ТЗ	11,87	37,40
1920016 Технічне обслуговування ТЗ	90,34	61,25
1920019 Забезпечення персоналом	1 091,13	76 688,21
1920020 Послуга з розподілу води	0,00	101,36
1930001 Митні платежі	1 739,93	1 822,61
1930004 Поштові витрати та кур'єрські послуги	0,00	11,67
1930007 Витрати пов'язані з виконанням дослідницьких робіт	0,00	64,52
1930009 Витрати на проживання у відрядженні	3,67	1 615,04
1930010 Інші витрати пов'язані з діяльністю кт бригади	354,66	1 004,07
1930011 Інші витрати пов'язані з виробничою базою	50,96	278,67
1930014 Інші витрати пов'язані з діяльністю грп бригади	0,00	156,27
1930017 Оформлення дозволів на працевлаштування	0,00	192,66
РАЗОМ:	208 581,15	332 325,95

60

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
1000001 Малоцінні швидкозношувані предмети	16,19	21,65
1100001 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – власні ОЗ	0,00	4,00
1200001 Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів	18,31	27,11
1200002 Амортизація основних засобів	88,38	74,07
1200003 Амортизація нематеріальних активів	21,34	0,00
1200003 Амортизація нематеріальних активів	0,00	59,59
1300004 Оренда офісних приміщень	324,22	341,47
1300005 Оренда легкових автотранспортних засобів	0,00	8,71
1500001 Витрати на оплату праці апарату адміністративного персоналу	5 547,72	7 788,07
1500003 Нарахування резерву відпусток адміністративного персоналу	680,59	662,16
1500005 Витрати на службові відрядження	65,61	92,62

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

1500007 Внески на соціальні заходи апарату адміністративного персоналу	1 145,00	1 561,29
1700001 Витрати на навчання адміністративного персоналу	1,00	5,77
1700003 Спеціальна література	4,90	4,80
1800001 Добровільне медичне страхування	136,84	114,44
1800002 Обов'язкове страхування цивільної відповідальності ТЗ	1,42	1,96
1800003 Добровільне страхування відповідальності перед третіми особами	0,00	83,00
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	26,42	19,85
1910001 Юридичні послуги	310,56	436,40
1910002 Консультаційно-інформаційні послуги	743,39	311,68
1910003 Послуги пов'язані з працевлаштуванням	0,03	0,00
1910004 Нотаріальні послуги	132,56	24,70
1910005 Послуги перекладу	16,06	26,67
1910006 Послуги стосовно ведення бухгалтерського та податкового обліку	3,36	2,80
1920003 Послуги зв'язку (інтернет, мобільний зв'язок)	58,20	96,55
1920004 Обслуговування офісної техніки	164,44	204,62
1920005 Розрахунково-касове обслуговування	854,32	620,40
1920009 Сертифікаційні послуги	0,09	4,75
1920015 Реєстрація, перереєстрація колісних ТЗ	1,17	0,71
1920017 Банківська гарантія	0,00	65,56
1920018 Участь у тендері	33,72	57,73
1930004 Поштові витрати та кур'єрські послуги	43,00	69,22
1930005 Офісні витрати	65,21	153,73
1930009 Витрати на проживання у відрядженні	0,00	8,20
1930011 Інші витрати пов'язані з виробничою базою	0,00	1,91
1930012 Судовий збір	21,02	0,00
1930016 Представницькі витрати	0,00	0,99
1930018 Представницькі понаднормативні витрати	0,00	0,30
РАЗОМ:	10 534,05	12 957,47

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	118,69	27,03
1900004 Послуги спеціальної техніки	24,60	0,00
1920007 Послуги декларування вантажів при експорті	17,30	0,00
1920015 Реєстрація, перереєстрація колісних ТЗ	0,23	0,00
1930001 Митні платежі	34,52	13,03
РАЗОМ:	195,34	40,06

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	530,83	675,74
Собівартість реалізованих виробничих запасів	683,24	846,06
Втрати від операційної курсової різниці	72 524,40	12 057,81
Інші витрати операційної діяльності	34 756,82	6 572,10
Сумнівні та безнадійні борги	37,60	0,00
Визнані штрафи, пені, неустойки	113,48	34,06
РАЗОМ:	108 646,37	20 185,77

У складі «Інших витрат» враховано:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
--------	--------------------	--------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Вартість необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу та запасних частин	13 040,00	0,00
Інші витрати	0,00	0,00
РАЗОМ:	13 040,00	0,00

У складі «Фінансових витрат» враховано:

Стаття	2020 рік, тис.грн.	2021 рік, тис.грн.
Відсотки за кредит	1 853,95	389,87
Винагорода Лізингодавцю	949,70	75,82
РАЗОМ:	2 803,66	465,69

Податок на прибуток

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку за 2020 та 2021 роки є наступною:

Найменування показника	Сума, тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування за попередній період	18 413
Нарахована сума податку на прибуток за попередній період	(3 319)
Фінансовий результат до оподаткування за звітний період	10 999
Нарахована сума податку на прибуток за звітний період	(1 980)

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2021 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Примітка 6. Пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Пов'язаними особами вважаються Компанії:

- GOES GmbH.
- KATT GmbH.
- S.C. TACROM DRILLING S.R.L.
- TACROM SERVICES GmbH.
- TACROM SERVICES S.R.L.

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2021 року:

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2021 рік			
		Заборгованість на 01.01.2021р.	Надано/отримано протягом року	Отримано/сплачено коштів	Заборгованість на 31.12.2021р.
		тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
GOES GmbH					
20TU-0513/S-GOES	Товари реалізовані	1 600,45	0,00	1 600,45	0,00
РАЗОМ:	х	1 600,45	0,00	1 600,45	0,00
GOES-TRU-03/05/17 от 03.05.2017	Товари придбані	0,00	1 955,17	738,00	1 217,16
РАЗОМ:	х	0,00	1 955,17	738,00	1 217,16
TACROM SERVICES S.R.L.					
17TU-08/02 від 02 серпня 2017 року	Послуги	0,00	1,35	1,35	0,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

lease equipment	надані				
18TU-0404/S-TRS - goods	Товари реалізовані	0,00	236,22	236,22	0,00
18TU-0801/SE-TRS/1 dated 01.08.2018 FRAC	Послуги надані	78 009,66	994,42	79 004,08	0,00
Lease Agreement No19TU-0520/R-TRS	Послуги надані	343,92	17,23	361,15	0,00
Lease Agreement No19TU-0710/R-TRS	Послуги надані	545,41	4 464,53	4 912,53	97,41
Додаткова угода №3 Договору про надання персоналу	Послуги надані	0,00	296,88	169,08	127,80
21TRU-0801/P від 20.07.2021р.	Послуги надані	0,00	1 006,66	841,09	165,57
РАЗОМ:	х	78 898,99	7 017,28	85 525,50	390,77
18TU-0503/TRS-R dd 3 May 2018 equipment lease	Послуги отримані	110 695,18	23 424,65	96 857,40	37 262,44
№18TU-0606/TRS-P від 6 червня 2018 року	Товари придбані	0,00	13 036,94	12 053,96	982,97
Договір про надання персоналу від 30.10.2020р.	Послуги отримані	876,31	82 399,54	66 258,06	17 017,79
TRU-05/02-01 от 10.05.2017	Товари придбані	3 417,65	115,04	235,47	3 297,21
TRU-05/02-01 от 10.05.2017	Товари придбані	7 012,10	728,50	7 740,61	0,00
TRU-09/1-1 dated 8 Sept 2017 equipment lease	Послуги отримані	25 425,73	5 879,25	1 903,75	29 401,24
TRU-09/1-1 от 08.09.2017	Послуги отримані	5,09	0,17	0,35	4,91
РАЗОМ:	х	147 432,07	125 584,10	185 049,60	87 966,57
KATT GmbH					
17TU-1023 от 23.10.2017 - расчет	Товари придбані	14,59	8 598,86	8 402,56	210,89
18TU-0607/KATT-P от 07.06.2018	Товари придбані	1 108,36	0,00	1 108,36	0,00
18TU-0607/KATT-P от 07.06.2018	Товари придбані	0,00	2 805,59	481,26	2 324,32
Loan agreement №1836 dd 22/12/2021	Позика	0,00	77 306,50	0,00	77 306,50
РАЗОМ:	х	1 122,95	88 710,94	9 992,19	79 841,71
S.C. TACROM DRILLING S.R.L.					
TRD-3297 dated 20 June 2017 equipment lease	Послуги отримані	5 886,05	234,02	880,75	5 239,32
РАЗОМ:	х	5 886,05	234,02	880,75	5 239,32
TACROM SERVICES GmbH					
Договір купівлі-продажу 21TU-0406/TSG-P	Товари придбані	0,00	3 710,29	1 081,87	2 628,42
Договір оренди обладнання 21TU-0407/TSG-R	Послуги отримані	0,00	8 861,39	5 104,37	3 757,01
РАЗОМ:	х	0,00	12 571,67	6 186,24	6 385,43

Дані в таблиці наведені в валюті звіту (гривні), оскільки всі пов'язані особи є нерезидентами й взаєморозрахунки з ними проводяться в іноземній валюті, дані містять курсові різниці.

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Найменування	Всього нараховано 2021 рік	пдфо	Військовий збір	ЄСВ
Ключовий персонал	4 964,30	835,71	69,45	902,25
Підрозділ Колтубінг	26 175,13	4 713,75	392,48	4 910,39
Підрозділ Гідроразрив пласта	6 499,24	1 170,92	97,41	1 230,36
Підрозділ Бухгалтерія	1 154,49	208,77	17,32	248,66
Інші	2 562,36	461,61	38,39	500,44
РАЗОМ:	41 355,52	7 390,76	615,05	7 792,10

Пов'язані сторони з Російської Федерації чи Білорусії відсутні.

Серед контрагентів Компанії (постачальників) є російське підприємство ООО «ВеллПроп».

Обсяг здійснених операцій з ООО «ВеллПроп», (тис.грн.):

Підприємство	Сальдо на 01.01.2021р.	Оборот Дт, грн	Оборот Кт, грн	Сальдо на 31.12.2021р.
ООО «ВеллПроп»	0,00	8 666,26	8 666,26	0,00
Роботи, товари, послуги (грн.)	0,00	8 666,26	8 666,26	0,00
Роботи, товари, послуги (рубль)	0,00	261,30	261,30	0,00

Наразі керівництвом Компанії прийняте рішення щодо припинення співробітництва. Враховуючи вище зазначене взаємовідносини в межах операційної діяльності з даним постачальником проводитися не будуть. Подальші кроки будуть здійснені після вирішення питання на державному рівні.

Примітка 7. Управління ризиками

Компанії притаманний валютний ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів..

Компанії, в основному, притаманний валютний ризик в частині закупівлі, виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2021 року операції, в основному, були деноміновані в євро і доларах США.

Курси валют у гривнях, встановлені Національним банком України, станом на зазначені дати були наступними:

	Долар США	Євро
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396
Середній курс за 2021 рік	26,9931	30,8762
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226

Примітка 8. Значні правочини

На підставі розділу V ст.44 Закону України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» значним правочином, встановленим Компанією у Статуті є питання ліквідації чи відчуження майна, основних засобів або інших необоротних активів Товариства, якщо сума такого майна, основних засобів або інших необоротних активів Товариства не перевищує п'ятдесяти відсотків майна Товариства; а також документи, які стосуються розпорядження коштами на рахунках Товариства.

На ряду з цим Статутом встановлено, що керівник (директор) підписує та приймає від імені Товариства будь-які договори, документи, угоди, зобов'язання, що включають, без обмеження, документи щодо прийняття Товариством на себе грошових або будь-яких інших прав або зобов'язань, а також документи, які стосуються розпорядження коштами на рахунках Товариства.

Виходячи з вищезазначеного на протязі року, що закінчився 31 грудня 2021 року, у Компанії були відсутні правочини, що вимагали загальних зборів учасників, всі рішення щодо поточної діяльності приймалися керівництвом самостійно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Примітка 9. Події після дати балансу

Між датою балансу і датою затвердження керівництвом Компанії фінансової звітності, відбулося прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Компанії. Згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 через військову агресію Російської Федерації проти України введено воєнний стан на всій території України починаючи з 24 лютого 2022 року строком на 30 днів (Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15 березня 2022 року №133/2022, Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року №259/2022 продовжено строком на 30 днів) і Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 травня 2022 року №7389 продовжено строком на 90 днів).

Торгово-Промислова палата України листом №2024/02.0- 7.1 від 28 лютого 2022 року на підставі ст.14 та ст.14¹ Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997р. №671/97-ВР засвідчила, що в Україні діють форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили).

Керівництво компанії провело ряд нарад для вирішення питань подальшої безпечної діяльності, працівники Компанії переведені у дистанційний режим роботи, основний замовник Компанії підприємство АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ» проводить розрахунки за заборгованістю в умовах воєнного стану за поточними контрактами (УГВ 424/13-21 від 22 жовтня 2021 року, УГВ129/11-21 від 30 квітня 2021 року, УГВ 88/13-21 від 18 березня 2021 року). Операційна діяльність Компанії залежить від кількості замовлень, але враховуючи, що Компанія працює в сфері нафтогазового сервісу від якого прямо залежить нафтогазовий видобуток та залежність країни в минулому від російського газу, Компанія працює в посиленому режимі.

Після звітної дати балансу в умовах воєнного стану виконуються операції сплати заборгованості провідними клієнтами на суму 86,32 млн.грн. (лютий-травень 2022 року), що становить 83,51% від загальної заборгованості, постачальниками на суму 24,78 млн.грн. (лютий-травень 2022 року), що становить 66,63% від загальної заборгованості.

65

08 березня 2022 року Постановою Національного банку України «Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року №18» від 08 березня 2022 року №44 внесено ряд положень, зокрема: зупинити здійснення обслуговуючими банками видаткових операцій за рахунками резидентів Російської Федерації/Республіки Білорусь, за рахунками юридичних осіб (крім банків), кінцевими бенефіціарними власниками яких є резиденти Російської Федерації/Республіки Білорусь, за винятком здійснення на території України:

- 1) переказу коштів з таких рахунків на спеціальний рахунок Національного банку України для збору коштів на підтримку Збройних Сил України та/або на рахунки Кабінету Міністрів України, міністерств та інших державних органів України;
- 2) соціальних виплат, виплат заробітної плати, оплати комунальних послуг, сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів.

Наразі деякі транспортні засоби були передані на потреби Збройних сил України, а саме: Автомобіль FORD Ranger, номер кузова 6FPPXXMJ2PCG41091 (AA 6414 OO), балансовою вартістю 153 768,07 грн. на момент передачі в березні 2022 року.

На дату підготовки цього звіту, запаси Компанії залишаються на території складу Компанії, м. Полтава. Компанія подбала про забезпечення та введення у дію посилених заходів із охорони складських приміщень з 24 лютого 2022 року та і надалі прикладає усі зусилля для підтримки забезпечення безпеки та збереження активів й товарно-матеріальних цінностей до завершення таких обставин та стабілізації ситуації.

Управлінський персонал оцінює, що такі події після звітності дати, зокрема запровадження військового стану в Україні від 24 лютого 2022 року, не мають впливу на фінансову звітність за 2021 рік і не викликають необхідності в проведенні жодних коригувань показників фінансової звітності за 2021 рік.

Примітка 10. Безперервність діяльності

Наразі незважаючи на військовий стан в країні наше підприємство працює в посиленому режимі, оскільки деякі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

наші конкуренти покинули ринок і наш основний замовник продовжує свою діяльність. Станом на 31.12.2021р. й по теперішній час відсутні умови, що можуть поставити під сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Управлінський персонал оцінює, що запровадження військового стану в Україні від 24 лютого 2022 року, не вплинуть на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому, щонайменше 12 місяців від звітної дати 31.12.2021р.

Материнська компанія і компанії групи наразі вже надали й продовжують надавати Компанії підтримку, а саме було узгоджено призупинення нарахування орендної плати за обладнання, що знаходиться на території України.

Примітка 11. Фінансова звітність з сегментами

Компанія не має звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п.6-9 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

Директор
Головний бухгалтер

О.Ш. Січінава
І.А. Репета

26.05.2022р.

Звіт про управління
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» за 2021 рік
(код ЄДРПОУ – 41134939)

Звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про Бухгалтерський облік) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління (далі – Рекомендації зі складання).

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.2 ст.2 Закону про Бухгалтерський облік належить до Середнього підприємства.

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.7 ст.11 Закону про Бухгалтерський облік та п.5 розділу II Рекомендацій зі складання у звіті про управління за 2021 рік не відображає нефінансову інформацію.

1) Організаційна структура та опис діяльності підприємства;

Організаційна структура

Організаційна структура наведена в додатку до цього звіту і складається з

Керівництво:

- Директор.

1-й ступінь підпорядкування:

- Технічний директор.
- Заступник директора з адміністративної діяльності.
- Заступник директора з охорони праці.
- Головний бухгалтер.
- Менеджер з економічної діяльності.
- Менеджер з тендерів та контрактів.
- Менеджер із зовнішньоекономічної діяльності.
- Підрозділ Гідророзриву пласта (ГРП).
- Підрозділ Колтюбінг.

2-й ступінь підпорядкування:

- Начальник автотранспортного цеху.
- Механік.
- Інженер з охорони праці.
- Заступник технічного директора.
- Відділ бухгалтерії.
- Інженер з закінчення свердловин.
- Менеджер проектів ГРП.
- Інженер технологи.
- Перекладач.
- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Майстер з ремонту свердловин (капітального, підземного).
- Начальник управління з інтенсифікації роботи свердловин.
- Менеджер (управитель) із збуту.
- Менеджер (управитель) з постачання.

3-й ступінь підпорядкування:

- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Водій автотранспортних засобів.
- Інженер технолог.
- Механік.
- Прибиральник виробничих приміщень.

Репета Ірина
Андріївна
ЄДРПОУ/ІПН
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА»
01033, Україна, м. Київ, вул. Володимирська, 53-Б, поверх 7
тел.: +38 (044) 353-01-98, e-mail: info@tacrom.com.ua

ТОВ
"ТАКРОМ
УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН

tacrom
UKRAINE

www.tacrom.com

- Каштелян.
- Консьерж.

Стратегія та цілі

Метою діяльності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» є задоволення ринкового попиту на продукцію та послуги ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА», досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку в інтересах ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА».

Місією Компанії є забезпечення виняткової цінності для наших клієнтів та співробітників за допомогою інженерних послуг, інноваційних ідей та творчих рішень. «ТАКРОМ УКРАЇНА» складається з відданих своїй справі професіоналів, які працюють у команді та прагнуть бути найкращими.

Наша мета – забезпечити швидке та ефективне обслуговування без шкоди для безпеки чи активів клієнта.

Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

Компанія спеціалізується на сервісних послугах в сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Інформація про продукцію та послуги

- Гідророзрив пласта (ГРП).
- Пропантний та кислотний ГРП.
- ГРП із встановленням гравійного фільтра.
- Послуги колтюбінгової та азотної установок.
- Механічний спосіб освоєння свердловини плунжерним витягом.
- Механічний спосіб освоєння свердловини установкою капілярної трубки.
- Встановлення пакерів та обладнання для мультистадійного ГРП.
- Хімреагенти для інтенсифікації та видобутку.
- Кислотна обробка пластів.
- Гравійне набивання.
- Депарафінізація свердловин.
- Буріння.
- Капітальний ремонт свердловин (КРС).

Ринкова частка підприємства в різних сегментах

Згідно наявної інформації частка українського ринку ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» в загальному обсязі виробленої та/або реалізованої товарів складає близько 33.5%.

2) Результати діяльності;

Фінансовий результат за 2021 рік складає 10 999 тисяч гривень, що менше минулорічного показника на 7 414 тисяч гривень.

Фінансові результати діяльності за 2021 рік показують зменшення показника по відношенню до минулого 2020 року, падіння відбулось за рахунок зростання цін на сировину й матеріали, що використовуються у роботах та формують їх собівартість. Таким чином одночасно зі збільшенням об'ємів реалізації робіт та послуг відбулось суттєве збільшення (здорожчення) собівартості, що негативно відобразилось на результатах діяльності за рік.

Аналіз показників фінансових результатів Підприємства свідчить про позитивну динаміку.

Показник, тис.грн.	2020 рік	2021 рік	Приріст, %
Дохід від реалізації товарів	296 984	348 448	17.33
Фінансовий результат до оподаткування	18 413	10 999	-40.27
Витрати з податку на прибуток	3 319	1 980	-40.34
Чистий фінансовий результат	15 094	9 019	-40.25

3) Ліквідність та зобов'язання;

Зобов'язання ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» станом на 31.12.2021р. складає 197 939 тисячі гривень (31.12.2020р. – 199 157 тисяч гривень).

Це в основному складає заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточний кредит від нерезидента) та заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда виробничого обладнання від компанії групи).

Коеф. ліквідності = Обороти активи/Усього зобов'язань = в 2021 році становить 1,088 (31.12.2020р. – 0,914).

Даний показник свідчить про достатність оборотних активів для погашення всіх зобов'язань.

У Підприємства станом на 31.12.2021р. відсутні довгострокові зобов'язання, а поточні зобов'язання становлять 61,84% валюти балансу.

Компанія має стабільний фінансовий стан та низьке співвідношення чистого боргу та EBITDA.

Управління ліквідністю здійснюється шляхом прогнозування та управління грошовими потоками, лімітування строкових розривів між активами і зобов'язаннями.

Значний обсяг ліквідних активів дає можливість покрити зобов'язання без загрози для безперервності діяльності бізнесу.

Основні джерела забезпечення ліквідності - активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань. В 2021 році це – кошти на рахунках в банківських установах, запаси підприємства, а також дебіторська заборгованість клієнтів.

Показник, тис.грн.	2020 рік	2021 рік	Приріст, %
Поточні зобов'язання	199 157	197 939	-0.61
Оборотні активи	181 979	215 440	18.39
Коефіцієнт ліквідності	0,914	1,088	16.08

Даний показник свідчить про достатність оборотних активів для погашення всіх зобов'язань.

4) Екологічні аспекти;

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» не відображає нефінансову інформацію.

5) Соціальні аспекти та кадрова політика;

Розподіл працівників відповідно до стажу роботи на підприємстві, що працюють станом на 31.12.2021р.	Інтервал	кількість працівників	%
	До 3 років	76	89%
	Від 3 до 5 років	9	11%
	Від 5 до 10 років	-	-
	Від 10 років і більше	-	-
Розподіл працівників відповідно за статтю (всі працівники) на 31.12.2021р.	Стать	кількість працівників	%
	Чоловіча	74	87%
	Жіноча	11	13%
Розподіл працівників відповідно до віку	Інтервал	кількість працівників	%
	Від 25 до 30 років	14	16%
	Від 30 до 45 років	51	60%
	Від 45 до 60 років	18	21%
	Від 60 років і старше	2	3%

6) Ризики;

Підприємством вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності пов'язаний з нездатністю Підприємства розплатитися за зобов'язаннями без істотних збитків. Згідно політики підприємства по управлінню ризику ліквідності, прийняті заходи по цінній політиці та контроль обсягу продажів активів підприємства, які є ключовим інструментом для зменшення ризику невиконання дебіторів підприємства своїх зобов'язань у встановлений термін та в повному обсязі.

Ринковий ризик. Наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливі коливання вартості цінних паперів та товарів і курсів іноземних валют за тими інструментами, які є в торговельному портфелі. Згідно політики підприємства по управлінню ринковими ризиками, прийняті заходи щодо аналізу ринку для мінімізації ризиків збільшення конкуренції або зниження попиту на ринку, або ризику

втрат в результаті несприятливої зміни ринкових цін на товар.

Кредитний ризик. Згідно політики підприємства по управлінню кредитними ризиками, підприємством проводиться контроль за розрахунками з дебіторами і кредиторами. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

Згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 через військову агресію Російської Федерації проти України введено воєнний стан на всій території України починаючи з 24 лютого 2022 року та Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 травня 2022 року №7389 продовжено строком на 90 днів (до 23 серпня 2022 року). Торгово-Промислова палата України листом №2024/02.0- 7.1 від 28 лютого 2022 року на підставі ст.14 та ст.14¹ Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997р. №671/97-ВР засвідчила, що в Україні діють форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили). Оскільки дія наявних обставин непереборної сили триває і неможливо оцінити з достатньою вірогідністю масштаби їх впливу та строк їх закінчення для діяльності Компанії. Враховуюче присутній попит на послуги, оскільки підприємство працює в сфері нафтогазового сервісу від якого прямо залежить нафтогазовий видобуток та залежність нашої країни в минулому від російського газу, а також неможливість наразі працювати деяких компаній-конкурентів, підприємство працює в посиленому режимі. Материнська компанія і компанії групи наразі вже надали й продовжують надавати свою підтримку для забезпечення подальшої безперервної діяльності. Беручи до уваги ці фактори керівництво має впевненість щодо не високого ризику суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності.

7) Дослідження та інновації;

Виробничий відділ ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» постійно проводить аналіз щодо нових методик роботи, нових хімічних сировин, що здатні прискорити робочий процес чи підвищити якість.

8) Фінансові інвестиції;

У ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відсутні фінансові інвестиції.

9) Перспективи розвитку;

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» націлює свою діяльність на збільшення обсягів реалізації продукції, підвищення операційної ефективності та розвиток потенціалу співробітників.

10) Корпоративне управління

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» не торгує на фондових біржах, оскільки не є емітентом цінних паперів, тому необхідність складання Звіту про корпоративне управління відсутня.

Директор

О.Ш. Січінава

Головний бухгалтер

І.А. Репета

26.05.2022р.

70



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua