

ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН»
Примітки до повного комплексу фінансової звітності (доповнення)

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» (надалі – «Компанія») має статус платника податків на загальній системі оподаткування.

Компанія є офіційним представником і постачальником продукції ТМ «Бетон від Ковальської». ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» постачає товарний бетон та залізобетонні вироби в Києві та Київській області, забезпечуючи повний супровід клієнта – від оформлення заявки до поставки продукції на об'єкт.

Компанія була заснована в 25.12.2013 році.

Юридична адреса: Україна, м. Київ, вул. Пшенична, 2

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Економічне середовище України має негативні умови для бізнесу такі як: корупція, структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, висока інфляція, значні коливання курсу іноземних валют, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу, розпочата 24.02.2022 р. військова агресія Російської Федерації проти України, що спричинила тривалі дотепер бойові дії на території України та окупацію частини території України і запроваджений в зв'язку з цим військовий стан на території України.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки економіки України 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.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, 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.

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, прогнози результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) 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 відрізнятись від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БО, які діють на 31 грудня 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрат на встановлення і налагодження основних засобів та інших витрат.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, зокрема:

- машини та обладнання – 5 років;

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – від 2х до 4х років;

- транспортні засоби – 6 років;

- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки;

- інші основні фонди – 12 років.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси обліковуються за первісною вартістю. Оцінка продажу товарів здійснюється за методом ідентифікованої вартості окремих партій.

Запаси, які не приносять Компанії економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними та списуються в бухгалтерію, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв визнається за наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути заборгованість. Безнадійні борги списуються в разі їх виявлення.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та її сума може бути достовірно визначена.

Резерв сумнівних боргів розраховується по методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що ґрунтується на основі аналізу платоспроможності окремих боржників. Резерв сумнівних боргів розраховується щорічно за результатами фінансового року.

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

Зобов'язання

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

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

Забезпечення виплат відпусток та річних премій

Забезпечення створюється для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, на виплату відпусток та річних премій працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Компанією щомісяця як добуток середньоденної заробітної плати по кожному працівнику, обчисленої згідно з Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку обчислення середньої заробітної плати» від 08.02.1995р. №100 та кількості накопичених кожним працівником днів щорічної відпустки за цей місяць збільшений на суму відповідної суми відрахувань на загально-обов'язкове державне соціальне страхування.

Використання забезпечення відпускних відбувається протягом року під час нарахування фактичних сум за фактичними відпустками працівників або під час виплати їм компенсації за невикористану відпустку під час звільнення, виплати річної премії.

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Податок на прибуток

Податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Податок на прибуток Компанії розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2020 - 2021 роках складала 18%.

Визнання доходів і витрат

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

Дохід (виручка) від реалізації товарів, інших активів визнається Компанією в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена: є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається Компанією виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо результат цієї операції може бути достовірно оцінений.

Результат операції по наданню послуг може бути достовірно оцінений при наявності усіх нижче наведених умов: можливості достовірної оцінки доходу; можливості надходження економічних вигід від надання послуг; можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення; можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу.

Оцінка ступеню завершеності операції з надання послуг проводиться Компанією методом вивчення (аналізу обсягів) виконаної роботи.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт (послуг) визнається та відображається в обліку на підставі первинних документів (видаткові накладні (для товарів) та акти виконаних робіт (наданих послуг)).

В бухгалтерському обліку дохід відображається в момент його виникнення, незалежно від дати отримання грошових коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи і витрати, які визнані Компанією, від здійснення операцій купівлі-продажу та надання послуг з метою відображення їх у фінансовій звітності слід розглядати як доходи і витрати, отримані в процесі діяльності Компанії.

Операції в іноземній валюті

Операцій в іноземній валюті за період 2021р. не було.

Примітка 5. Розкриття інформації в фінансовій звітності**Основні засоби**

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

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92.

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

| 2021р. | Машини і обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади інвентар (меблі) | МНМА | Інші основні засоби | Разом |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------------------|------|---------------------|-------|
| Первісна вартість на 01.01.2021р., тис.грн. | 5281 | 517 | 26 | 650 | | 6474 |
| Надійшло, тис.грн. | | | | 62 | | 62 |
| Вибуло, тис.грн. | 4999 | | | 30 | | 5029 |
| Первісна вартість на 31.12.2021р., тис.грн. | 282 | 517 | 26 | 682 | | 1507 |
| Знос на 01.01.2021 р., тис.грн. | 1819 | 34 | 13 | 650 | | 2516 |
| Вибуло за рік (знос), тис.грн. | 1737 | | | 30 | | 1767 |
| Амортизація за 2021 рік, тис.грн. | 185 | 104 | 7 | 62 | | 358 |
| Знос на 31.12.2021р. тис.грн. | 267 | 138 | 20 | 682 | | 1107 |
| Балансова вартість на 01.01.2021р., тис.грн. | 3462 | 483 | 13 | 0 | | 3958 |
| Балансова вартість на 31.12.2021р., тис.грн. | 15 | 379 | 6 | 0 | | 400 |

Амортизація основних засобів нараховувалася щомісяця прямолінійним методом виходячи з встановленого Компанією терміну корисного використання, виходячи з первісної вартості об'єктів основних засобів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання в розмірі 100% його вартості.

Вартісна ознака МНМА встановлена на рівні 20 тис.грн.

Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021р. на балансі Компанії не обліковуються капітальні інвестиції, які не введені в експлуатацію у зв'язку з проходженням технічного контролю для використання у майбутніх господарських операціях.

| Найменування показника | На кінець року (станом на 31.12.2021р.), тис.грн. |
|---|---|
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 1 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 49 |
| Придбання (виготовлення) нематеріальних активів | 12 |
| Всього: | 62 |

Запаси

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У статті Балансу «Запаси» відображено залишки запасів, а саме:

| Найменування показника | 01.01.2021р., тис.грн. | 31.12.2021р., тис.грн. |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Сировина, матеріали | 242 | 106 |
| Паливо | | 1 |
| Запасні частини | | 2 |
| Товари | | |
| Разом: | 242 | 109 |

Станом на 31.12.2021р. залишки товарів відсутні, тому знецінення в звітності не відображаємо.

Дебіторська заборгованість

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

| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 01.01.2021р., тис.грн. | 31.12.2021р., тис.грн. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 94570 | 130092 |
| Резерв сумнівних боргів | 8009 | 5932 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів | 86561 | 124160 |

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

| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 01.01.2021р., тис.грн. | 31.12.2021р., тис.грн. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг) | 249 | 273 |
| Разом: | 249 | 273 |

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

| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 01.01.2021р., тис.грн. | 31.12.2021р., тис.грн. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Податок на додану вартість | 33 | 38 |
| Податок на прибуток | | 40 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 37 | 45 |
| Військовий збір | 7 | 8 |
| Разом: | 77 | 131 |

Грошові кошти та їх еквівалент

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

| Найменування банку, рахунку | 01.01.2021р., тис.грн. | 31.12.2021р., тис.грн. |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| АТ «АЛЬФАБАНК», м.Київ | 82 | 15 |
| ПАТ «УКРСИББАНК», м.Київ | 5068 | 1548 |
| Рахунок СЕА ПДВ | 2 | 2 |
| РАЗОМ: | 5152 | 1564 |

Депозитні рахунки відсутні.

Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок одного учасника. Частки Учасників у статутному капіталі Компанії становлять:

- ПАРХОМЧУК ЮРІЙ ЛЕОНІДОВИЧ, Країна резидента: Україна, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2 000,00 що становить 100 % у статутному капіталі Компанії;

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН»-ПАРХОМЧУК ЮРІЙ ЛЕОНІДОВИЧ, УКРАЇНА

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок та на кінець звітного року не змінювався і відповідає розміру статутного капіталу, зазначеного в п.6.1. Статуту. Зареєстрований капітал становить 2 тис.грн. і сформований за рахунок грошових внесків Учасників. Протягом 2021 року зміни в статут не вносились.

Інформація про нерозподілений прибуток:

| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | тис.грн. |
|---|----------|
| Станом на 01.01.2021р. | 5652 |
| Проведення корегування | - |
| Прибуток (збиток) за 2021 рік | 2319 |
| Станом на 31.12.2021р. | 7971 |

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 | 70 460 | 114 429 |

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) | 25 107 | 17 692 |

За статтею «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим зобов'язанням» відображено сума заборгованості операціям лізингу, яка становить:

У 2021 році Компанія не користувалась кредитними коштами.

У складі «Інших поточних зобов'язань» враховані:

| Стаття | 01.01.2021р., тис.грн. | 31.12.2021р., тис.грн. |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Інші розрахунки з працівниками | 4 | |
| Податковий кредит | 34 | |
| Разом: | 38 | 0 |

Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 338 тис.грн. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія створила забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 902 тис.грн. Станом на 31 грудня 2019 року залишок забезпечення (резерв) на оплату відпусток становив 848 тис.грн.

Доходи

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

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

| Стаття | 2020 рік, тис.грн. | 2021 рік, тис.грн. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 52447 | 3 385 |
| Дохід від операційної оренди активів | 258 | 106 |
| Отримані штрафи, пені, неустойки | 191 | 38 |
| Відшкодування раніше списаних активів | 1222 | 2 592 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | | 88 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 33485 | 2 659 |
| Разом: | 87 603 | 8 868 |

Витрати

Витрати відображалися Компанією в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

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

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

| Стаття витрат | 2020 рік, тис.грн. | 2021 рік, тис.грн. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Амортизація ОЗ | 392 | 201 |
| Консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги | 148 | 148 |
| Витрати на оплату послуг зв'язку | 143 | 119 |
| Витрати на оплату праці | 2300 | 1546 |
| Витрати на страхування | 519 | 365 |
| Витрати на утримання ОЗ загальногосподарського призначення (оренда, тощо) | 418 | 330 |
| Інші загальногосподарські витрати | 1734 | 567 |
| Плата за РКО | 246 | 33 |
| Витрати майбутніх періодів (супроводження програмних продуктів) | 47 | 35 |
| Разом: | 5947 | 3344 |

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

| Стаття | 2020 рік, тис.грн. | 2021 рік, тис.грн. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Знос (амортизація) необоротних активів | 190 | 130 |
| Сумнівні борги | 7950 | 468 |
| Витрати майбутніх періодів (сертифікація продукції) | 8 | 8 |
| Розрахунки за страхуванням | 33 | 3 |
| Витрати на оплату праці | 161 | 59 |
| Визнані штрафи | 0 | 448 |
| Інші витрати операційної діяльності | 51617 | 3388 |
| Разом: | 59959 | 4504 |

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У складі «Витрати на збут» враховано:

| Стаття | 2020 рік, тис.грн. | 2021 рік, тис.грн. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Автопослуги при реалізації продукції | 30386 | |
| Амортизація | 196 | 57 |
| Витрати на оплату праці | 2029 | 2423 |
| Витрати на страхування | 421 | 489 |
| Витрати майбутніх періодів (Телефонія, CRM-система, ліцензії на ПЗ) | 4 | 5 |
| Контексна-медійна реклама | 93 | 233 |
| Інші | 14 | 152 |
| Разом: | 33143 | 3359 |

Податок на прибуток

У Компанії в 2021 році виникають податкові різниці.

Спостерігається збільшення та зменшення фінансового результату :

- на 325,9 тис. грн – це сума нарахованої амортизації ОЗ або НА відповідно до ПСБО згідно ст.ПКУ п.138.1 та п.138.2 ;
- на 3,4 тис – це сума залишкової вартості окремого об'єкта ОЗ або НА, визначеної відповідно до ПСБО, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта згідно ст.ПКУ п.138.2.

Також відбулося збільшення фінансового результату на 468,4 тис.грн - сума витрат на формування резерву сумнівних боргів (РСД) відповідно до ПСБО та на 1,8 тис.грн. - сума витрат від списання Дт заборгованості понад суму РСД згідно ст.ПКУ п.139.2.1.

Компанія збільшила фінансовий результат на 447,7 тис.грн, так як це сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь осіб, що не є платниками податку (крім фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України).

У зв'язку із здійсненням контрагентами оплати сумнівних боргів, Компанія відповідно зменшила фінансовий результат на 2 546,1 тис.грн - сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів згідно ПСБО.

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 Компанією;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Характер відносин та операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2021 року, не виходив за межі нормальної діяльності Товариства.

Була виплата заробітної плати управлінському персоналу :

управлінський персонал (1 особа) 430,9 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Примітка 7. Договірні та умовні зобов'язання*Податкові ризики*

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Примітка 8. Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають: гроші кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Зокрема, під іншими оборотними фінансовими активами Компанія має на увазі такі фінансові інструменти, як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Компанії не передбачає торгівлі зазначеними фінансовими інструментами. На думку керівництва, Компанії властивий ризик ліквідності та кредитний ризик. Загальна концепція управління ризиками Компанії ґрунтується на непередбачуваності економічної ситуації в державі, що може мати вплив на кожну із сторін контракту щодо виникнення фінансового активу і фінансового зобов'язання за ним, та спрямована на зменшення такого потенційного непередбачуваного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Керівництво Компанії контролює процес управління зазначеними ризиками, а показники фінансового стану, що є індикаторами ліквідності, постійно відслідковуються.

Ризик ліквідності

Компанія здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань та враховує у планах свої діяльності показники ліквідності, а також залежність і можливості фінансових потоків Компанії від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

| Показник | 2020 р. | 2021 р. |
|-------------------------------|---------|---------|
| Показник поточної ліквідності | 1,02 | 1,06 |
| Показник швидкої ліквідності | 1,04 | 1,06 |

Компанія має високі показники ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до відповідних збитків. Компанії властивий кредитний ризик від операційної діяльності, зокрема, за торговельною дебіторською заборгованістю. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному із торгової та іншої дебіторської заборгованості, та в незначній мірі із коштів у банку.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Керівництво постійно досліджує оцінку кредиторської та дебіторської заборгованості. Оцінка ризику оцінюється на всіма контрагентами. Керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резерві сумнівної заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Примітка 9. Значні правочини

На підставі п.2 ст.44 Глави V Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII та згідно з Статутом Компанії Директор Компанії має отримати згоду від Загальних Зборів Учасників Компанії для вчинення правочину, яке визнано значним правочином.

Примітка 10. Події після дати балансу

10.1 Військова агресія Російської Федерації проти України.

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 введено воєнний стан на всій території України. На період дії правового режиму воєнного стану, тимчасово вводиться обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність, включивши в неї оцінку потенційного впливу військового стану та воєнних дій. Був проведено управлінський аналіз з наступних питань, у тому числі було проведено оцінку очікуваного впливу на діяльність товариства:

- *Залежність від російського та білоруських ринків.* У ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» відсутня залежність від російсько чи білоруського ринків.

- *Наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусії або в зоні бойових дій.* У ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусії. Більшість активів компанії знаходяться на територіях, де на сьогодні активних бойових дій не відбувається.

- *Пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями.* У ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» не має пов'язаних осіб, що перебувають під санкціями

- *Стан трудових ресурсів?* Співробітників компанії переведено на віддалений режим роботи. З усіма співробітниками наявний зв'язок.

Інформацію щодо місця перебування співробітників збирають керівники структурних підрозділів та надають керівнику підприємства. Комунікація зі співробітниками здійснюється за допомогою мобільного зв'язку, функціонує електронна пошта, використовуються месенжери Telegram, WhatsApp, Viber за допомогою яких здійснюються як індивідуальні так і колективні дзвінки у разі такої необхідності. Колективної евакуації співробітників на сьогоднішній день не планується. У разі виникнення необхідності евакуації окремих співробітників вони мають можливість використовувати корпоративні автомобілі. Також здійснюється оперативна підтримка адміністративного персоналу підприємства щодо бронювання готелів, пошуку можливих варіантів тимчасового розміщення. Також керівники структурних підрозділів, за дорученням директора, оперативно збирають інформацію щодо необхідної фінансової допомоги співробітникам у зв'язку з переміщенням з місць постійного проживання. Підприємство має можливість надати співробітникам необхідну благодійну допомогу шляхом перерахування коштів на карткові рахунки, якщо у співробітників є така необхідність.

На тимчасово окупованих територіях на сьогоднішній день співробітників не має.

Безпека ключових активів. На сьогодні орендоване офісне приміщення з основними засобами в ньому неушкоджене та під охороною, бойових дій поблизу офісного приміщення не відбувається. ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» для зберігання використовує складські приміщення у м.Київ та м. Ірпінь. Орендована площа у м.Ірпінь зазнала значних пошкоджень. Продукція, що зберігалася у м. Ірпінь знищена, у зв'язку із потраплянням уламків ракети ворога.

- *Мобільність бухгалтерської бази, доступ до первинних документів, печаток, стабільність підписантів*
Доступ до бухгалтерської бази починаючи з 24.02.2022 не переривався. Відображення діяльності компанії у бухгалтерському обліку проводиться своєчасно. Тимчасово через переведення бухгалтерії на віддалений режим роботи обмежений доступ до первинних документів і печаток. В зв'язку з відсутністю співробітників в київському офісі печатки підприємства були перевезені до м.Львів та знаходяться у провідного юриста. У підприємства в наявності кваліфіковані електронні підписи на підписантів та печатку підприємства, що дає підприємству можливість підписання електронних документів та звітності. Директор та головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

працюють у віддаленому режимі, мають доступ до електронних підписів та сервісів та необхідне обладнання для здійснення своїх функцій.

- *Здатність та плани перемесення основної діяльності в короткі строки на нове місце (сировина база, виробничі потужності, логістичні ланцюги)* На сьогоднішній день ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» не бачить необхідності перевезення товарів, що залишаються на складах в портах у нове місце. За можливості доступу до товарів були проведені відвантаження.

- *Попит на готову продукцію, товар, роботи, послугу в умовах воєнного стану.* Попит на бетон та залізобетон, якими торгує ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» від час воєнного стану є. ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» продовжує здійснювати відвантаження продукції покупцям та має отримані замовлення та нові договори поставок.

- *Зміни законодавчого середовища, в тому числі щодо податків, під час війни.* ТОВ «СТРОМАТ»СПЕЦБЕТОН» не здійснювало перехід на єдиний податок 2% та наразі залишається платником податку на прибуток та платником ПДВ.

Інформацію стосовно планів діяльності Компанії в умовах воєнного стану, зокрема:

- *інформацію щодо щоденного отримання та узагальнення інформації з «проблемних» регіонів – реальна картина щодо ситуації, настроїв, перспектив.* Основні покупки знаходяться в Києві та Київській області. Активні бойові дії в цих регіонах на сьогоднішній день майже не ведуться. Покупці продовжують свою діяльність, знаходяться на зв'язку у телефонному режимі, та підтримують комунікацію за допомогою електронної пошти, продовжують робити замовлення та оплачують бетон та залізобетон, оскільки мають намір відбудовуватися після воєнних дій.

- *Евакуація архівів та серверів тощо та забезпечення принципу безперервної діяльності.* Евакуація архівів та обладнання, що знаходиться у офісному приміщенні на сьогоднішній день не планується. Щодо інформації, яка зберігається на серверах у хмарному сервісі то для забезпечення принципу безприривної діяльності на регулярній основі робиться backup інформації на серверах.

Військова агресія Російської Федерації завдає значних втрат як економіці України в цілому, так і окремим підприємствам, зруйнувавши їх активи, налагоджені господарські зв'язки, порушує їх платоспроможність. Попри той факт, що вплив триваючих дотепер бойових дій на території України і запровадження військового стану є фактором невизначеності і не піддається подальшому прогнозуванню та кількісній оцінці, управлінський персонал Компанії вжив комплекс пом'якшувальних заходів та розробив плани дій у відповідь на воєнні події. На даний момент керівництво вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через події, про які йдеться вище.

10.2 COVID-19

Компанія здійснює свою діяльність в умовах оголошеного на законодавчому рівні карантину у зв'язку із пандемією гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020р. №211, з 12 березня 2020 року на усій території України діє карантин, який продовжено до 28 квітня 2021 року. В умовах продовження епідемії коронавірусу COVID-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення діяльності через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на діяльність Компанії. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються за умови існування епідемії, на діяльність Компанії, насамперед можливість дистанційної роботи співробітників, проте керівництво не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність Компанії в цілому. На даний момент керівництво вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та контрагентів Компанії виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі. Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. На момент затвердження фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність. Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

в результаті такої невизначеності. Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

Примітка 11. Фінансова звітність за сегментами

Компанія не виділяє звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п.6 – 9 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. №412, щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

Керівник _____

Ісаханян Вартан Валеріович

Головний бухгалтер _____

Лавриненко Ольга Олексіївна

