



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,
UA43380805000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд.15,
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» (надалі - Компанія), що складається з балансу станом на 31.12.2021 р., звіту про фінансові результати за 2021 рік та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився 31.12.2021 р.

На нашу думку фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 7 «Події після закінчення звітного періоду» до фінансової звітності, у якій зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Додатки:

1. Баланс на 31.12.2021 р. (Форма №1-м);
2. Звіт про фінансові результати за 2021 рік (Форма №2-м);

3. Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2021 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хімич Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



27 травня 2022 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №05-01-2021/А від 18.01.2021 р., додаткова угода №2 від 11.11.2021 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 11.11.2021 р. по 27.05.2022 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

| | | | | |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|---------------------|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ" | Дата(рік,місяць,число) | за СДРПОУ | Коди |
| Територія | ДНІПРОПЕТРОВСЬКА | | за КАТОТТГ | 2022 01 01 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | | за КОПФГ | 42952267 |
| Вид економічної діяльності | Добування залізних руд | | за КВЕД | UA12060170010720279 |
| Середня кількість працівників, осіб | 4 | | | 240 |
| Одиниця виміру: | тис. грн. з одним десятковим знаком | | | 07.10 |
| Адреса, телефон | проспект Поптовий, буд. 1, кімната 400, Центральпо-Міський р-н. м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50000 | | | 0671164247 |

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 820,3 | 7 013,1 |
| Первісна вартість | 1001 | 1 859,0 | 7 343,5 |
| Накопичена амортизація | 1002 | (38,7) | (330,4) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 3 440,3 | - |
| Основні засоби : | 1010 | - | 108,0 |
| первісна вартість | 1011 | - | 140,5 |
| знос | 1012 | (-) | (32,5) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 5 260,6 | 7 121,1 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси : | 1100 | - | 13,9 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | 26 225,5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 205,6 | 106,9 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 558,4 | 311,5 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 0,1 | 579,0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | 3,0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | 174,0 |
| Усього за розділом II | 1195 | 764,1 | 27 413,8 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 6 024,7 | 34 534,9 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Адміністративний (кашовий) капітал | 1400 | 5 000,0 | 28,0 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Перезоділений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (427,7) | 6 134,6 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (5 000,0) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | (427,7) | 6 162,6 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | - | 12 586,2 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0,9 | 11 585,0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 1 430,5 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1,0 | 58,5 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3,7 | 56,9 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 6 446,8 | 3 997,5 |
| Усього за розділом III | 1695 | 6 452,4 | 28 284,1 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 6 024,7 | 34 534,9 |

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2021 _____ р.

Форма № 2-м Код за ДКУД | 1801007

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 157 473,6 | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5 393,4 | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 162 867,0 | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (133 801,5) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (21 062,7) | (312,4) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (154 864,2) | (312,4) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | 8 002,8 | (312,4) |
| Податок на прибуток | 2300 | (1 440,5) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 6 562,3 | (312,4) |

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



ГЕНКУЛЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ДРОЗДОВА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2021, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 24 травня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 24 травня 2022 року включно.

Компанія «Аудит-Інвест», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, який додається.

Директор ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»

Генгуленко

м. Кривий Ріг,

24 травня 2022 року



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ»**

**Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за
НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2021 року**

ЗМІСТ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ | 1 |
| 1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 4 |
| 1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ | 4 |
| 1.2. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ | 4 |
| 2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 4 |
| 2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ | 4 |
| 2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ | 5 |
| 2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 5 |
| 2.4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 5 |
| 3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ | 7 |
| 3.1. Основні засоби | 7 |
| 3.2. Нематеріальні активи | 8 |
| 3.3. Запаси | 9 |
| 3.4. Дебіторська заборгованість | 9 |
| 3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти | 9 |
| 3.6. Витрати майбутніх періодів | 9 |
| 3.7. Інші оборотні активи | 10 |
| 3.8. Зареєстрований капітал | 10 |
| 3.9. Довгострокові забезпечення | 10 |
| 3.10. Поточні зобов'язання та забезпечення | 10 |
| 3.11. Доходи | 11 |
| 3.12. Витрати | 11 |
| 3.13. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання | 12 |
| 4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ | 12 |
| 4.1. Операції з пов'язаними сторонами | 12 |
| 4.2. Оренда | 13 |
| 4.3. Умовні та контрактні зобов'язання | 13 |
| 5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ | 14 |
| 5.1. Кредитний ризик | 14 |
| 5.2. Ризик ліквідності | 14 |
| 6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ | 14 |
| 7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ | 14 |
| Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії | 15 |
| Суттєві події | 15 |

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 15.04.2019 року.

Основним напрямком діяльності Компанії є здійснення видобування корисної копалини - руди залізної.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності Компанії є добування залізних руд.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

| Найменування | Серія та номер | Дата видачі | Термін дії | Орган, що видав |
|--------------------------------------------|----------------|-------------|------------|------------------------------------------|
| Спеціальний дозвіл на користування надрами | №6414 | 20.07.2020 | 21.11.2039 | Державна служба геології та надр УКРАЇНИ |

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 50000, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, пр. Поштовий, будинок 1, кімната 400.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів

Станом на 31 грудня 2021 року середня кількість працівників в Компанії складає 6 працівників, станом на 01 січня 2021 року - 1 працівник.

Станом на 31 грудня 2021 року єдиним учасником Компанії є КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД" (Нікосія, Кіпр). Кінцеві бенефіціарні власники: АНДРЕУ КАТЯ. Більш детальна інформація – див. Примітку 3.8.

1.2. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Станом на 31.12.2021 поточні активи Компанії менше поточних зобов'язань на 870 тис.грн. (на 01.01.21: поточні активи менше поточних зобов'язань на 5 688 тис.грн.). Проте з 2021 року Компанія розпочала активну видобувну діяльність, за 2021 рік отримано прибуток в розмірі 6 562 тис.грн., чисті активи станом на 31.12.2021 р. складають 6 163 тис.грн.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці. Більш детально – див Примітку 7.

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО і є звітністю загального призначення. Компанія є суб'єктом малого підприємства, тому для складання звітності застосовує НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2021 року. Фінансова звітність відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» Компанії включає:

- Баланс (Форма № 1-м);
- Звіт про фінансові результати (Форма № 2-м);
- Примітки до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 28 лютого 2022 року.

2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Компанії. Компанія припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті України гривні, яка є функціональною валютою для Компанії. Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності. Протягом 2020-2021 років у Компанії відсутні операції в іноземній валюті.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

2.4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;

- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу – 3 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %.
- статей фінансової звітності – 5 000 грн.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Ліцензії та дозволи

Ліцензії та дозволи відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості ліцензій, дозволів протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- готова продукція та напівфабрикати, що є результатом видобувної діяльності Компанії;
- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для покриття адміністративних потреб;
- малюючі та швидкозношувані предмети (МШП), які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо його тривалість перевищує 12 місяців.

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Запаси визнаються активами, якщо вони відповідають критеріям визнання активу:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням,
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу, в тому числі у разі зміни мети утримання запасів за первісною вартістю. При вибутті запасів використовується метод ФІФО.

Резерви

Резерв сумнівних боргів (далі – РСБ) за дебіторською заборгованістю за реалізовані продукцію, товари, роботи і послуги формується в кінці звітного року. Розрахунок РСБ здійснюється за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати
- фінансові витрати
- втрати від участі в капіталі
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)
- суми податку на прибуток.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

3.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2021 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Групи основних засобів та їх рух протягом 2021 року відображені наступним чином:

| Групи ОЗ | Залишок на початок року | | Надходження за рік | Вибуло за рік | | Нарахування амортизації за рік | Залишок на кінець року | |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| | Первісна вартість | Накопичена амортизація | | Первісна вартість | Накопичена амортизація | | Первісна вартість | Накопичена амортизація |
| Машини та обладнання | - | - | 136,5 | - | - | 32,0 | 136,5 | 136,5 |
| Інструменти, прилади, інвентар, меблі | - | - | 4,0 | - | - | 0,5 | 4,0 | 0,5 |
| Разом | - | - | 140,5 | - | - | 32,5 | 140,5 | 32,5 |

Компанія впродовж 2021 року отримувала в операційну оренду нежитлове приміщення площею 2 кв.м. Станом на 31.12.2021 балансова вартість приміщення згідно з укладеним договором оренди нерухомого майна, взятого в оперативну оренду, становила 1 тис. грн.

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2021 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2021 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

Станом на 01.01.2021 р. капітальні інвестиції на загальну суму 3 440,3 тис.грн. включали в себе витрати на створення нематеріальних активів – проекту гірничого відводу та проекту відпрацювання Саксаганського родовища залізних руд кар'єр «Північний» та формуванням геологічного звіту запасів. Протягом 2021 року об'єкти були введені в експлуатацію.

Станом на 31.12.2021 в обліку відсутні незавершені капітальні інвестиції.

3.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-20 років.

Рух нематеріальних активів за 2020-2021 рік був наступний:

| | Дозволи та ліцензії | Інші нематеріальні активи | Всього |
|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------|
| ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ | | | |
| на 31.12.2019 р. | - | - | - |
| Надходження | 1 859,0 | - | 1 859,0 |
| Вибуло | - | - | - |
| на 31.12.2020 р. | 1 859,0 | - | 1 859,0 |
| Надходження | - | 5 484,5 | 5 484,5 |
| Вибуло | - | - | - |
| на 31.12.2021 р. | 1 859,0 | 5 484,5 | 7 343,5 |
| ЗНОС | | | |
| на 31.12.2019 р. | - | - | - |
| Нараховано | (38,7) | - | (38,7) |
| Вибуло | - | - | - |
| на 31.12.2020 р. | (38,7) | - | (38,7) |
| Нараховано | (93) | (198,7) | (291,7) |
| Вибуло | - | - | - |
| на 31.12.2021 р. | (131,7) | (198,7) | 330,4 |
| БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ | | | |
| на 01.01.2021 р. | 1 820,3 | - | 1 820,3 |
| 26на 31.12.2021 р. | 1 727,3 | 5 285,8 | 7 013,1 |

Станом на 31.12.2021 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2021 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

3.3. Запаси

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2021 дорівнює чистій вартості реалізації. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації.

Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МПП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції) здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Склад запасів наступний:

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Матеріали господарського призначення | 8,4 | - |
| Малоцінні швидкозношувані предмети | 5,5 | - |
| Всього: | 13,9 | - |

Станом на 31.12.2021 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежалими або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію відсутні.

3.4. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р. 1125, 1135, 1155 Балансу:

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги: | | |
| - іноземних покупців | - | - |
| - вітчизняних покупців | 26 225,5 | - |
| Резерв під сумнівну ДЗ за товари, роботи і послуги | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (інша поточна ДЗ) | 311,5 | 558,4 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом: | | |
| - за ПДВ | - | 205,6 |
| - плата за землю | 62,7 | - |
| - з ПФУ за соціальними внесками | 44,2 | - |
| Разом: | 26 643,9 | 764,0 |

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р. 1165 Балансу:

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Грошові кошти на поточних рахунках у банках | 327,0 | 0,1 |
| Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ | 252,0 | - |
| Всього | 579,0 | 0,1 |

Станом на 31 грудня 2021 року та на 1 січня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відсутні.

3.6. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка р. 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу:

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Доступ до онлайн-сервісів та оновлення ПП | 3 | -- |
| Разом | 3 | -- |

3.7. Інші оборотні активи

Розшифровка р. 1190 «Інші оборотні активи» Балансу:

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Податковий кредит | 174 | - |
| Податкові зобов'язання | - | - |
| Разом | 174 | - |

3.8. Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії на 31.12.2020 становить 5 000 000,00 грн., станом на 31.12.2021 становить 28 000,00 грн. та складається з грошових внесків учасників.

Протягом 2021 року відбулася зміна у складі учасників.

| Учасник | % участі | 31.12.2021 | % участі | 31.12.2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| СЕМКО АЛЛА ДМИТРІВНА, громадянка України: | - | - | 100 | 5 000 |
| КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСSET МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД", Країна резидентства: Кіпр | 100 | 28 | - | - |
| Разом: | 100 | 28 | 100 | 5 000 |

Станом на 31.12.2021 р. кінцевим бенефіціарним власником є АНДРЕУ КАТЯ, Кіпр, 1096 Нікосія, 28 Софулі Стріт, Будівля Шапеклер, 3-й поверх, офіс 307. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив.

Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: КОМПАНІЯ "АРДК МАЙНІНГ ЕСSET МЕНЕДЖМЕНТ ХОЛДІНГ ЛТД".

3.9. Довгострокові забезпечення

Загальна сума резерву із забезпечення витрат складається з забезпечення витрат на відпустки.

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Інформація щодо змін забезпечень:

| Забезпечення невикористаних відпусток | |
|---------------------------------------|-------------|
| Баланс на 31.12.2020 | - |
| Нарахування за рік | 136,0 |
| Використано протягом року | (47,8) |
| Сторнування резерву | - |
| Баланс на 31.12.2021 | 88,2 |

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, премії, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

3.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630 Балансу.

Поточні зобов'язання включають:

Примітки до фінансової інформації ТОВ «УКРАЇНСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» за НП(С)БО – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Поточна КЗ за товари, роботи, послуги | | |
| - перед вітчизняними постачальниками | - | - |
| - перед іноземними постачальниками | 12 586,2 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість зі страхування | 58,5 | 1 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 56,9 | 3,7 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | | |
| - за ПДФО | 12,7 | 0,9 |
| - ПДВ | 898,9 | - |
| - Податок на прибуток | 1 430,5 | - |
| - плата за землю | 233,4 | - |
| - плата за надра | 8 998,7 | - |
| - екологія та ін. | 10,8 | - |
| Разом: | 24 286,6 | 5,6 |

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18 %, основна ставка ПДВ дорівнює 20 %. Компанія не має простроченої заборгованості зі сплати податків перед бюджетом станом на звітні дати.

Інші поточні зобов'язання, відображені в р. 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються:

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Фінансова допомога отримана | 3 945,5 | 6 356,9 |
| Податковий кредит | 52,0 | 89,9 |
| Разом: | 3 997,5 | 6 446,8 |

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2021 відсутні.

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

3.11. Доходи

Основний дохід компанії – це видобування та реалізація залізної руди. Протягом 2020 року Компанія не здійснювала видобування.

Результат Компанії від здійснення основної діяльності за період з дати початку діяльності по 31.12.2021 року становить:

- сума отриманого доходу 157 473,6 тис. грн.,
- собівартість – 133 801,5 тис.грн.
- прибуток – 23 672,1 тис.грн.

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу однаковий. За географією збуту також сегмент є єдиним – реалізація тільки вітчизняним покупцям.

Інші операційні доходи Компанії за 2021 рік – це сума прощеної кредиторської заборгованості.

3.12. Витрати

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

| | За 2021 рік | За 2020 рік |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| Адміністративні витрати: | | |
| Амортизація | 41,5 | - |
| Витрати на забезпечення відпусток | 72,4 | - |
| Витрати на заробітну плату адмін персоналу | 784,0 | 112,2 |
| Витрати на ЄСВ на суми заробітної плати | 114,3 | 24,7 |

Примітки до фінансової інформації ТОВ «УКРАЇНСЬКА ПРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» за НП(С)БО – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

| | За 2021 рік | За 2020 рік |
|-----------------------------------------|-----------------|--------------|
| Податки (надра) | 19 036,9 | - |
| Послуги сторонніх організацій | 47,0 | 85,8 |
| Інші витрати адмін характеру | 64,1 | 1,5 |
| Інші операційні витрати: | | |
| Амортизація | 98,6 | 38,7 |
| Витрати на матеріали | 0,5 | - |
| Витрати на заробітну плату | 66,3 | - |
| Витрати на ЄСВ на суми заробітної плати | 14,6 | - |
| Податки | 512,3 | - |
| Послуги сторонніх організацій | 206,4 | - |
| Інші операційні витрати | 3,8 | 49,5 |
| Разом | 21 062,7 | 312,4 |

3.13. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

В 2021 році податок на прибуток в Україні обчислювався з оподаткованого прибутку за ставкою 18% (в 2020 році: 18%).

Протягом 2021 та 2020 років у Компанії були відсутні пільги з податку на прибуток.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 включають:

| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Поточний податок | 1430,5 | - |
| Зміни у відстрочених податках | - | - |
| Витрати по податку на прибуток | 1 430,5 | - |

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

4.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Протягом 2021 року відсутні операції Компанії з учасниками та кінцевим бенефіціарним власником. Характер відносин та операцій з юридичними особами – пов'язаними сторонами через спільних власників наведено нижче:

| Тип пов'язаної сторони | Характер операції |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Компанії, пов'язані через спільних власників | Закупівля: транспортні послуги, послуги роботи спецтехніки та покупки ТМЦ тощо |
| Компанії, пов'язані через спільних власників | Реалізація готової продукції |
| Компанії, пов'язані через спільних власників | Отримання від пов'язаної особи фінансової допомоги |

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року.

Примітки до фінансової інформації ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» за НП(С)БО – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

| Дебіторська заборгованість | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125 Балансу) | 26 225,5 | - |
| Разом | 26 225,5 | - |

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

| Кредиторська заборгованість | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615 Балансу) | 7 294,2 | - |
| Інші поточні зобов'язання (р. 1690 Балансу) | 3 945,5 | 2 995,3 |
| Разом | 11 239,7 | 2 995,3 |

Операції з пов'язаними сторонами були наступними (без ПДВ):

| Операції | За 2021 | За 2020 |
|------------------------------|-----------|---------|
| Реалізація готової продукції | 157 473,6 | - |
| Закупки послуг | 52 273,6 | - |

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2021 та 2020 роках не було видано або отримано гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціям пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціям з іншими сторонами.

Ключовий управлінський персонал включає керівництво: директора, головного інженера та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю. У 2021 та 2020 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат та становить:

| | за 2021 рік | за 2020 рік |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Витрати на оплату праці | 618,6 | 112,2 |
| Витрати на соціальне страхування | 165,8 | 24,7 |
| Загалом | 784,4 | 136,9 |

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

4.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 1 грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року 0 тис. грн.).

Компанія також орендувала земельні ділянки у м. Кривий Ріг (в період з 09.03.2021 по 31.12.2021, орендна плата за які за 2021 рік становила 1 707,8 тис. грн.).

4.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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 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 ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за- основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

Справа №214/5534/21, сума судового спору складас 2270,00 грн. Захист ділової репутації та спростування недостовірної інформації та стягнення моральної шкоди. Центральньо-міським районним судом буде розглянута 23.06.2022р.

Справа 160/25402/21. Визнання дії протиправними. Третім апеляційним судом провадження по справі закрито.

Справа/8261/21. Зобов'язання дотримуватися умов Колективного договору від 22.12.2021р., про визнання протиправним дій, скасування рішення та погодження проведення товариству масових вибухів на 2022 рік. Рішенням Центральньо-Міського районного суду м. Кривий Ріг позовну заяву задоволено.

5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик та ризик ліквідності. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

5.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів (див. Прим.3.4 та 3.5).

5.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Станом на 31.12.2021

| Фінансові зобов'язання | Прострочені | До 3-х місяців | 3-12 місяців | Разом |
|----------------------------------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Поточна КЗ за товари, послуги (п.3.10) | - | 12 586,2 | - | 12 586,2 |
| Інші поточні зобов'язання (п.3.10) | 1 7620 | 13 935,9 | - | 15 697,9 |
| Довгострокові зобов'язання (п.3.9) | - | - | 88,2 | 88,2 |
| Всього | 1 762,0 | 26 522,1 | 88,2 | 28 372,3 |

Станом на 31.12.2020

| Фінансові зобов'язання | Прострочені | До 3-х місяців | 3-12 місяців | Разом |
|------------------------------------|-------------|----------------|--------------|---------|
| Поточна КЗ за товари, послуги | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання (п.3.10) | - | 6 452,4 | - | 6 452,4 |

6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Примітки до фінансової інформації ТОВ «УКРАЇНЬСЬКА ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ» за НП(С)БО – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії

В Україні введено воєнний стан після нового вторгнення росії. О 5-й ранку 24 лютого 2022 року президент росії заявив про початок спецоперації на Донбасі після звернення про військову допомогу з боку угруповань «ДНР»/«ЛНР», які він перед тим «визнав».

Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року терміном на 30 днів. Відповідно до прийнятих законодавчих актів, воєнний стан в Україні продовжено до 23 серпня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Також президентом України підписано указ про загальну мобілізацію № 69/2022 від 24.02.2022, відповідно до якого мобілізація буде проводитися протягом 90 днів на території всіх областей та міста Києва. Термін проведення мобілізації також продовжено до 23 серпня 2022 року.

Країни Заходу почали застосовувати нові санкції проти росії через її напад на Україну, у багатьох містах світу відбуваються акції проти військової агресії росії. Попри пряме вторгнення, кремль заперечує наміри окупації України.

В цілому, на діяльність Компанії введення воєнного стану не зазнало особливо негативного впливу. Після військового вторгнення діяльність Компанії була деякий час скорочена, обсяги видобування зменшилися за рахунок простой, у період березень-квітень робота проводилася в одну зміну. На дату підготовки фінансової звітності графік роботи Компанії відновлено, видобування здійснюється за двозмінним режимом.

Станом на дату підготовки фінансової звітності Компанія не зазнала жодних фізичних пошкоджень своїх запасів внаслідок вторгнення. Плани та стратегія розвитку Компанії залишаються незмінними.

Проте взагалі з позиції сьогодення як для України в цілому, так й для кожної української компанії, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Суттєві події

Після 31 грудня 2021 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності, Компанією оформлено зміни до спеціального дозволу на користування надрами у зв'язку з розширенням меж. Термін дії дозволу не змінився, становить строк до 21.11.2039 року. Протягом I кварталу 2022 року дебіторська заборгованість у розмірі 26 225,5 тис.грн. по цій операції за повним обсязі. Інших подій, які є суттєвими і можуть вплинути на економічні рішення користувачів, в Компанії після дати балансу не відбувались.

Директор



М. Генкуленко/

Головний бухгалтер

/Н.М. Дроздова/

Прочитано, пропонується та скріплено

підписом і печаткою

Субботина Г. (підпис) архіваріус

Директор Ельченко О. М.

