Фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Суб'єкт господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **35778005**

Опубліковано 01.03.2023р.

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	**101000**	Звіт про управління (звіт керівництва)
ISA700	**104000-1**	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	**110000**	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	**210000**	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	**310000**	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	**410000**	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	**520000**	Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
IAS1	**610000**	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	**800100**	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	**800200**	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	**800600**	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	**810000**	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	**811000**	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	**815000**	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	**818000**	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	**822100**	Примітки - Основні засоби
IAS38	**823180**	Примітки - Нематеріальні активи
IFRS16	**832610**	Примітки - Оренда

↑

[101000] Звіт про управління (звіт керівництва)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"

за 2021 рік

Дата звіту про управління 2021-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 No 996-XIV.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

ТОВ "Стрижавський граніт" було створено у 2008 році.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб про проведення деожавної реєстрації:04.03.2008, 1 149 102 0000 000961

Компанія зареєстрована за адресою: 23211, Вінницька обл., Вінницький район, селище міського типу Стрижавка.

Основним видом діяльності Компанії є 08.11 -добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; 46.73 - оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами. Підприємство проводить розробку Стрижавського родовища мігматитів. В склад виробничого процесу входить зняття розкривних поверхневих порід, бурові та вибухові роботи, добування гірничої маси - мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю бутового.
Товариство має Спеціальний Дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України, реєстраційний номер 6323, дата видачі 21.02.2019р.
Мета користування надрами - видобування мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю бутового, відсіви від подрібнення мігматитів придатні для дорожнього будівництва, рекультивації, благоустрою та планування. Строк дії Спеціального Дозволу 20 (двадцять) років. Назва родовища: Стрижавське родовище.

Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2021 року році складає 20 працівників (станом на

31 грудня 2020 року: 19 працівників).

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, чистий прибуток Компанії склав 3 424 тис. грн.(4 456 тис. грн за рік що закінчився 31 грудня 2020 року) Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 265 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року: поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 7 131 тис. грн.).
Компанією було визначено події, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме: втрата основного ринку збуту, скорочення доходів, нестача робочої сили, скорочення операційної діяльності Компанії. За результатами проведеної оцінки подій Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Інформація про дочірні компанії

Товариство не має дочірніх компаній

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Організаційна структура та керівництво

Організаційна структура Компанії станом на кінець звітного періоду складається з апарату управління, виробничого цеху.
Відповідно до повноважень управління Товариством здійснюють загальні збори учасників, директор (виконавчий орган).

Директор підприємства станом на 31.12.2021р. Цвєтков Віктор Вікторович

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, чистий прибуток Компанії склав 3 424 тис. грн.(4 456 тис. грн за рік що закінчився 31 грудня 2020 року) Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 265 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року: поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 7 131 тис. грн.).

Компанією було визначено події, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме: втрата основного ринку збуту, скорочення доходів, нестача робочої сили, скорочення операційної діяльності Компанії. За результатами проведеної оцінки подій Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає низку економічних проблем, які ускладнюються військовою агресією, але після успішного їхнього подолання, країна займе набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року наступний:

21.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	**14**	**421**	**130**
Інша дебіторська заборгованість	**14**	**9**	**-**
Грошові кошти та їх еквіваленти	**15**	**82**	**3**
Разом:		**512**	**133**

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом оцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

3. Ліквідність та зобов'язання

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

У таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

21.2 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0157	0,0003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,095	0,022
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,373	0,181

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія може негайно погасити 1,57 % кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року – 0,03%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2021 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 9,5 % (на 31 грудня 2020 року – 2,2 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у Компанії недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

21.3 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
Поточна частина довгострокових зобов'язань					
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3 505	-	-	-	**3 505**
Разом:	**3 505**	**-**	**-**	**-**	**3 505**

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

21.4 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років	Строк погашення не визначений	Разом
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 590	-	-	-	**7 590**
Разом:	**7 590**	**-**	**-**	**-**	**7 590**

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

4. Екологічні аспекти

Компанія проводить виконання умов Міністерства екології та природних ресурсів України, а також щорічний радіаційний контроль видобутої сировини в карері та продукції з неї на відповідність вимогам ИРБУ-97 згідно особливих вимог Спеціального Дозволу на користування надрами.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.
Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.
Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Компанія проводить актуарні розрахунки по загальнообов'язковому пенсійному страхуванню та визнає резерви по забезпеченню зобов'язань з пенсійних виплат працівникам. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

11. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

Ффінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанією було визначено події, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме: втрата основного ринку збуту, скорочення доходів, нестача робочої сили, скорочення операційної діяльності Компанії.

За результатами проведеної оцінки подій Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

[104000-1] Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА"

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

36694398

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

https://www.crowe.com/ua/croweaa/uk-ua

Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом

Фінансову звітність суб'єкта господарювання, що звітує, разом зі звітом незалежного аудитора оприлюднено на веб-сторінці:
http://strizhavsky-granit.zzz.com.ua/.
Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту на екземпляр фінансової звітності в єдиному електронному форматі (iXBRL) здійснено виключно для цілей виконання регуляторних вимог стосовно подання окремої фінансової звітності в форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності». Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності в форматі iXBRL та за повноту і точність відтворення інформації у цій фінансовій звітності. Опис відповідальності аудитора наведено у звіті незалежного аудитора, який оприлюднено разом з фінансовою звітністю на зазначеній веб-сторінці.

Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі, зазначеній у цій формі

АРТЕМ ЄВГЕНОВИЧ ВОРОБІЄНКО, Номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265

Номер та дата договору на проведення аудиту

Договір №22/11/21 від 22.11.2021р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

2021рік - Рік, що закінчився 31 грудня 2021року.

Дата початку та дата закінчення аудиту

21.11.2021р. - 20.12.2022р.

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

168 000,00грн. (в т.ч. ПДВ 28000,00грн.)

Вид думки

02 - думка із застереженням

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

Файл фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, підписується не лише особами, уповноваженими на підписання такої фінансової звітності, а ще Я третім підписом ключового партнера з аудиту, який призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності суб'єкта звітування.

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35778005
Сайт компанії	http://strizhavsky-granit.zzz.com.ua/

Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду

Зміїни назви протягом звітного періоду не відбувалося

Опис характеру фінансової звітності

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання

Дата кінця звітного періоду	2021-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	I8221003	4,180	4,426
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	I8231803	5,646	5,962
Відстрочені податкові активи			146
Загальна сума непоточних активів		**9,826**	**10,534**
Поточні активи			
Поточні запаси		1,363	1,408
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		487	172
Поточні податкові активи, поточні		8	25
Грошові кошти та їх еквіваленти		82	3
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		**1,940**	**1,608**
Загальна сума поточних активів		**1,940**	**1,608**
Загальна сума активів		**11,766**	**12,142**
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		1,210	1,210
Нерозподілений прибуток		3,620	196
Загальна сума власного капіталу		**4,830**	**1,406**
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні нефінансові зобов'язання		1,731	1,997
Загальна сума непоточних зобов'язань		**1,731**	**1,997**
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		140	127
Загальна сума поточних забезпечень		**140**	**127**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		3,167	730
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1,700	1,149
Інші поточні фінансові зобов'язання		198	5,866
Інші поточні нефінансові зобов'язання			867
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		**5,205**	**8,739**
Загальна сума поточних зобов'язань		**5,205**	**8,739**
Загальна сума зобов'язань		**6,936**	**10,736**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		**11,766**	**12,142**

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток		

Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	31,487	25,385
Собівартість реалізації	(18,389)	(12,871)
Валовий прибуток	**13,098**	**12,514**
Інші доходи	9	
Витрати на збут	(46)	(20)
Адміністративні витрати	(8,423)	(7,609)
Інша витрата	(199)	(189)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	**4,439**	**4,696**
Фінансові витрати	(263)	(264)
Прибуток (збиток) до оподаткування	**4,176**	**4,432**
Податкові доходи (витрати)	(752)	24
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	**3,424**	**4,456**
Прибуток (збиток)	**3,424**	**4,456**

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	**3,424**	**4,456**
Загальна сума сукупного доходу	**3,424**	**4,456**

[520000] Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	3,424	4,456
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	752	(24)
Коригування фінансових витрат	263	264
Коригування зменшення (збільшення) запасів	45	502
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(360)	(152)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	17	(12)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(3,482)	(3,150)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(867)	(2,459)
Коригування витрат зносу	276	276
Коригування витрат на амортизацію	395	360
Коригування забезпечень	45	40
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	146	
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	**(2,770)**	**(4,355)**
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	**654**	**101**
Повернення податків на прибуток (сплата)	(86)	
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(117)	357
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	**451**	**458**
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання нематеріальних активів	(109)	(241)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	**(109)**	**(241)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(263)	(264)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	**(263)**	**(264)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	**79**	**(47)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	**79**	**(47)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3	50
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	82	3

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки			Власний капітал
		Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	
Звіт про зміни у власному капіталі				
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід				
Раніше представлені		1,210	196	1,406
Власний капітал на початок періоду		**1,210**	**196**	**1,406**
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)			3,424	3,424
Сукупний дохід			**3,424**	**3,424**
Збільшення (зменшення) власного капіталу			**3,424**	**3,424**
Власний капітал на кінець періоду		**1,210**	**3,620**	**4,830**

тис. грн

Порівняльний звітний період	Примітки			Власний капітал
		Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	
Звіт про зміни у власному капіталі				
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід				
Раніше представлені		1,210	(4,260)	(3,050)
Власний капітал на початок періоду		**1,210**	**(4,260)**	**(3,050)**
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)			4,456	4,456
Сукупний дохід			**4,456**	**4,456**
Збільшення (зменшення) власного капіталу			**4,456**	**4,456**
Власний капітал на кінець періоду		**1,210**	**196**	**1,406**

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Будівлі	2,676	2,891
Загальна сума землі та будівель	2,676	2,891
Машини	16	42
Транспортні засоби		
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	97	68
Інші основні засоби	1,391	1,425
Загальна сума основних засобів	**4,180**	**4,426**
Нематеріальні активи та гудвіл		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	5,646	5,962
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	**5,646**	**5,962**
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	**5,646**	**5,962**
Різні непоточні активи		
Інші непоточні активи		146
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	430	130
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	57	42
Загальна сума попередніх платежів	**57**	**42**
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	**57**	**42**
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	**487**	**172**
Класи поточних запасів		
Поточні товари	3	
Поточна готова продукція	1,359	1,156
Поточне паливо	1	1
Інші поточні запаси		251
Загальна сума поточних запасів	**1,363**	**1,408**
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	82	3
Загальна сума грошових коштів	**82**	**3**
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	**82**	**3**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	3,167	730
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	**3,167**	**730**
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Нарахування і відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
Відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
Зобов'язання за договорами		
Аванси отримані, що представляють договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними станом на певний час		867
Загальна сума договірних зобов'язань		867
Загальна сума відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями		867
Загальна сума нарахувань і відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями		**867**
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості		**867**
Різні непоточні зобов'язання		
Інші непоточні зобов'язання	1,731	1,997
Різні поточні зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	338	5,993
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	11,766	12,142
Зобов'язання	(6,936)	(10,736)
Чисті активи (зобов'язання)	**4,830**	**1,406**
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	1,940	1,608
Поточні зобов'язання	(5,205)	(8,739)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	**(3,265)**	**(7,131)**

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інший дохід від звичайної діяльності	31,487	25,385
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	**31,487**	**25,385**

Суттєві доходи та витрати

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові витрати	263	264
Загальні витрати	18,389	12,871
Адміністративні витрати	8,423	7,609
Витрати на збут та адміністративні витрати	46	20

Витрати за характером

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати на послуги	18,236	12,749
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	80	55
Внески на соціальне забезпечення	18	12
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	**98**	**67**
Загальна сума витрат на виплати працівникам	**98**	**67**
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	55	55
Загальна сума амортизаційних витрат	**55**	**55**
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	**55**	**55**
Загальна сума витрат, за характером	**18,389**	**12,871**

Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	55	55

Загальна сума амортизаційних витрат	**55**	**55**
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	221	221
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	395	360
Загальна сума амортизаційних витрат	**616**	**581**

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності

тис. грн

	Поточний звітний період	**Порівняльний звітний період**
Сукупний дохід від діяльності, що триває	3,424	4,456
Загальна сума сукупного доходу	**3,424**	**4,456**

[800600] Примітки - Перелік облікових політик

Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.
Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витратами на позики Компанія визнає:
- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток
Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».
Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.
Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.
Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року – 18%).
Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.
Відстрочений податок на прибуток розраховується на зміни нерозподіленого прибутку дочірніх і асоційованих компаній після придбання, крім випадків, коли Компанія контролює дивідендну політику дочірньої компанії і є вірогідність того, що різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому через дивіденди або іншим чином.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Компанія використовує модель собівартості як модель обліку основних засобів - після первісного визнання об'єкт основних засобів визнається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.
Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.
Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів Компанії:
Земля Не амортизується
Будинки та споруди 20-80 років
Машини та обладнання 2-5 років
Транспортні засоби 5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4-5 років
Інші основні засоби 4-12 років
В кінці кожного періоду Компанія проводить оцінку того, чи існують ознаки знецінення активів, відповідно до положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи", нематеріальні активи є активами, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.
Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.
Амортизація нематеріальних активів Компанії нараховується прямолінійним методом згідно сроків використання активу. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості нематеріального активу.

Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.
Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.
Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:
- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:
- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:
а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
в) списання фінансового активу за рахунок резерву.
Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі і кошти в банках, а також короткострокові високоліквідні інвестиції з первісним строком погашення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).
Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.
Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.
Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Компанія проводить актуарні розрахунки по загальнообов'язковому пенсійному страхуванню та визнає резерви по забезпеченню зобов'язань з пенсійних виплат працівникам. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Опис облікової політики щодо витрат

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів», і при цьому:
- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.
Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:
- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.
Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.
Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:
Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.
У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.
Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.
Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.
Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:
- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:
- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.
Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.
Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.
Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин – сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.
Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:
- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

При підготовці фінансової звітності, операції в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Наприкінці кожного звітного періоду:
- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;
- немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;
- доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони відбулися, за винятком операцій хеджування, чистих інвестицій в іноземну діяльність та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у власному капіталі у Звіті про фінансовий стан.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Усі суми цієї фінансової звітності обліковуються в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Порядок обліку операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено у відповідному розділі облікової політики.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.
Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.
Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.
Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.
Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.
Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.
Поточний податок на прибуток
Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи", нематеріальні активи є активами, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.
Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.
Собівартість нематеріальних активів, придбаних окремо, включає:
- ціну придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодуванні податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, вартість професійних послуг, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу та ін.).

Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу на:
а) етап дослідження; та
б) етап розробки.
Видатки на дослідження (чи на етап дослідження внутрішнього проекту) слід визнавати як витрати у періоді їхнього понесення.
Якщо суб'єкт господарювання не може відокремити етап дослідження від етапу розробки внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, він розглядає видатки на такий проект так, ніби вони були понесені лише на етапі дослідження.
Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), слід визнавати, якщо і тільки якщо суб'єкт господарювання може довести все, що зазначено нижче:
- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу – це сума видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше відповідає критеріям визнання. Раніше визнані витрати не можуть бути відновлюваними.

Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).
Процентні доходи визнаються, якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена. Процентні доходи розраховуються виходячи з балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) та ефективної ставки відсотка, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до балансової вартості даного активу на момент його визнання.

Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Інвестиції та асоційовані підприємства
Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має на нього значний вплив, і не є дочірньою компанією, ані часткою у спільному підприємстві.
Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.
Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, за винятком випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, відповідно до МСФЗ 5 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".
Прибуток та збитки, що представляють собою результати операцій між Компанією (включаючи її окремі компанії) та асоційованою компанією, відображаються у фінансовій звітності Компанії лише у межах окремих інвестиції в асоційовані компанії.
Спільна діяльність
Спільна діяльність — це контрактна угода, за якою Компанія та інші сторони здійснюють економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю. Спільний контроль являє собою погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди контролюючих учасників.
Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Компанією з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, а не для використання у виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг, для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.
Визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю придбання, включаючи витрати на операцію.
Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується Компанією прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Опис облікової політики щодо оренди

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендатора. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.
Компанія — орендодавець
Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.
Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.
Компанія — орендар
Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість.
Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.
Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.
Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:
- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшою з вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
Собівартість запасів Компанії визначається із застосуванням методу середньозваженої собівартості.
Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).
Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу.
Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Опис облікової політики щодо основних засобів

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві продукції та наданні послуг, надання в оренду, для управлінських потреб та очікується, що їх використання буде більше одного періоду.
Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.
Собівартість основних засобів включає:
- ціну придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з будівництвом або придбанням активів, витрати на впорядкування території, витрати на доставку, встановлення та монтаж, витрати на перевірку відповідного функціонування активу, вартість професійних послуг);
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж та переміщення об'єкта та відновлення природних ресурсів на зайнятій території за умови, що такі зобов'язання компанія несе під час придбання об'єкта або як результат використання його протягом певного періоду для цілей, які не пов'язані із виробництвом запасів протягом цього періоду (МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи").

Компанія використовує модель собівартості як модель обліку основних засобів - після первісного визнання об'єкт основних засобів визнається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.
Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку у періоді, в якому це відбулось.
Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття об'єкта основних засобів та балансовою вартістю активу.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.
Компанія розраховує та визнає у своїй фінансовій звітності наступні види забезпечень:

Забезпечення:	Вид зобов'язань:
Забезпечення на виплату відпусток	Короткострокові
Забезпечення на гарантійні ремонти	Короткострокові
Забезпечення на річні бонуси	Короткострокові
Забезпечення на аудит	Короткострокові
Забезпечення на судові справи	Короткострокові
Забезпечення на соціальні гарантії	Довгострокові
Забезпечення на рекультивацію земель	Довгострокові

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.
Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.
Обтяжливі контракти
Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.
Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.
Реструктуризація
Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.
Резерви на виплату відпусток
Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою заробітною платою та відпустками за попередній звітний період.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються з ПДВ.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.
Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Для всієї торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія розраховує очікувані ставки збитків за торговою дебіторською заборгованістю на основі історичних даних, які передбачають розумну апроксимацію ставок за поточними збитками.
Аванси видані враховуються з ПДВ.

Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.
Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.
Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:
- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.
Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.
Дохід від продажу товарів
Дохід від продажу товарів визнається Компанією у разі виконання наступних умов:
- Компанія передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг
Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.
Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів», і при цьому:
- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.
Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.
Основні джерела невизначеності оцінок
Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.
(i) Резерв під очікувані кредитні збитки
Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що аказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.
(ii) Строки корисного використання основних засобів
Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.
(iii) Оподаткування
Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок через складність українського податкового законодавства та неоднозначне його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно очікуваних результатів податкових перевірок на підставі оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. Якщо остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому різниця буде виявлена.
(iv) Резерв на рекультивацію
Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визнання суми резерву, як очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізняються на поточний момент. Резерв на рекультивацію у цій фінансовій звітності не визнано.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

Товариство з обмеженою відповідальністю "Стрижавський граніт"

Ідентифікаційний код юридичної особи 35778005

Походження суб'єкта господарювання

ТОВ "Стрижавський граніт" (далі - "Компанія") було створене у 2008 році. Основною діяльністю Компанії є видобування мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю бутового. Компанія зареєстрована за адресою: 23211, Вінницька обл., Вінницький район, селище міського типу Стрижавка.

Правова форма суб'єкта господарювання

Приватне підприємство

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Київська, буд. 1, смт. СТРИЖАВКА, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, ВІННИЦЬКА обл., 23211

Основне місце ведення господарської діяльності

вулиця Київська, буд. 1, смт. СТРИЖАВКА, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, ВІННИЦЬКА обл., 23211

Філіали суб'єкта господарювання, що звітує, адреси та телефони

Підприємство не має філіалів

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основний вид діяльності Компанії згідно КВЕД - 2010 08.11 - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю, Основною діяльністю Компанії є видобування мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного та каменю бутового.

Назва материнського підприємства

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ""СТРИЖАВСЬКИЙ КАР'ЄР"", Код ЄДРПОУ:05518894, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 23211, Вінницька обл., Вінницький р-н, селище міського типу Стрижавка, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 1, Розмір частки засновника (учасника): 277630,00 VIKERSIA HOLDINGS LTD, Країна резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, 3026, м. ЛІМАСОЛ, вул. АРХ. МАКАРІУ ІІІ, буд. 155, ПРОТЕАС ХАУЗ, 5-й поверх, Розмір частки засновника (учасника): 932370,00

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.
Компанія перейшла на звітування за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на 1 січня 2019 року.
Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації

При підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2021 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - НП(С)БО). Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від загальноприйнятих МСФЗ. Відповідно, фінансова звітність була підготовлена на основі даних НП(С)БО та коригувань у відповідності до МСФЗ.
Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з
01 січня по 31 грудня 2021 року.
Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску
20 грудня 2022 року.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.
Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.
Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:
- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.
Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.
Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.
Основні джерела невизначеності оцінок
Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.
(i) Резерв під очікувані кредитні збитки
Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.
(ii) Строки корисного використання основних засобів
Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.
(iii) Оподаткування
Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок через складність українського податкового законодавства та неоднозначне його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно очікуваних результатів податкових перевірок на підставі оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. Якщо остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому різниця буде виявлена.
(iv) Резерв на рекультивацію
Компанія щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визнання суми резерву, як очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізняються на поточний момент. Резерв на рекультивацію у цій фінансовій звітності не визнано.

[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Інформація про зміни в облікових політиках
Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.
Форма та назви фінансових звітів
Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам МСФЗ . Форми Приміток, розроблені у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

Нові та переглянуті стандарти фінансової звітності
В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

1) Вперше застосовані МСФЗ

Реформа еталонної ставки відсотка - Фаза 2

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2
Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.
Поправки стосуються наступного:
- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.
Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.I

2) Вперше застосовані МСФЗ

МСФЗ 17

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»
МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.
МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

3) Вперше застосовані МСФЗ

Основні засоби - Надходження до цільового використання

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням
У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам відніматн від первісної варгості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

4) Вперше застосовані МСФЗ

Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії

6) Вперше застосовані МСФЗ

Щорічні удосконалення МСФЗ цикл 2018-20 років

Щорічні удосконалення, цикл 2018-20 років зміни до МСФЗ 1

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності
Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

7) Вперше застосовані МСФЗ

Щорічні удосконалення МСФЗ цикл 2018-20 років

Щорічні удосконалення, цикл 2018-20 років зміни до МСФЗ 9

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань
В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

8) Вперше застосовані МСФЗ

Щорічні удосконалення МСФЗ цикл 2018-20 років

Щорічні удосконалення, цикл 2018-20 років зміни до МСБО 41

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості
Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.
Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»
В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»
У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12
Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов’язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»
У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Компанії 20 грудня 2022 року:

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2022-12-20

Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітного періоду

Військова агресія щодо України яка розпочалася наприкінці лютого 2022 р і в подальшому повномасштабна війна, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Вплив війни, що триває в Україні, а також її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю як і негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Проте, керівництвом вплив війни на діяльність Компанії регулярно переглядається, та Компанії повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Станом на дату затвердження фінансової звітності активи Компанії не зазнали жодних збитків.

Згідно з вимогами МСБО 10 "Події після звітного періоду" керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року, не відбувалися.

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про пов’язані сторони", сторони вважаються пов’язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов’язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року пов’язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як сторона, що контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою, члени провідного управлінського персоналу та підприємства, що знаходяться під спільним контролем з Компанією:

Юридичні особи:

ПрАТ "Стрижавський кар'єр"

ТОВ Бетон Центр

Вікерсіа Холдінгз ЛТД

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

19.1 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами	2021	2020
Закупівля товарів, робіт та послуг	44	-
Реалізація товарів, робіт та послуг	31 023	25 083
Разом:	**31 067**	**25 083**

19.2 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	285	-
Разом:	**285**	**-**

Назва материнського підприємства

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ""СТРИЖАВСЬКИЙ КАР'ЄР"", Код ЄДРПОУ:05518894, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 23211, Вінницька обл., Вінницький р-н, селище міського типу Стрижавка, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 1, Розмір частки засновника (учасника): 277630,00 VIKERSIA HOLDINGS LTD, Країна резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, 3026, м. ЛІМАСОЛ, вул. АРХ. МАКАРІУ III, буд. 155, ПРОТЕАС ХАУЗ, 5-й поверх, Розмір частки засновника (учасника): 932370,00

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

тис. грн

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	478	404
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	**478**	**404**

тис. грн

	Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами				
Операції між пов'язаними сторонами				
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	30,643	24,693	**30,643**	**24,693**
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	44		**44**	
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	380	390	**380**	**390**
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	285		**285**	

[822100] Примітки - Основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

Розкриття інформації про основні засоби

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві продукції та наданні послуг, надання в оренду, для управлінських потреб та очікується, що їх використання буде більше одного періоду. Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю Компанія використовує модель собівартості як модель обліку основних засобів - після первісного визнання об'єкт основних засобів визнається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу. В кінці кожного періоду Компанія проводить оцінку того, чи існують ознаки знецінення активів, відповідно до положень МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку у періоді, в якому це відбулось. Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття об'єкта основних засобів та балансовою вартістю активу.

	Земля	Будівлі	Земля та будівлі	Машини	Основні засоби
Метод амортизації, основні засоби		Метод амортизації прямолінійний		Метод амортизації прямолінійний	прямолінійний
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби					Строк корисної експлуатації основних засобів встановлюється згідно Податкового Кодексу України щодо мінімально допустимих строків

	Будівлі								Земля та будівлі								Машини				
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Нак
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточ зві пер
Розкриття детальної інформації про основні засоби																					
Узгодження змін в основних засобах																					
Основні засоби на початок періоду	3,677	3,677	(786)	(570)			2,891	3,107	3,677	3,677	(786)	(570)			2,891	3,107	965	965	(923)	(897)	
Зміни в основних засобах																					
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби																					
Амортизація, основні засоби			(215)	(216)			(215)	(216)			(215)	(216)			(215)	(216)			(26)	(26)	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів			**(215)**	**(216)**			**(215)**	**(216)**			**(215)**	**(216)**			**(215)**	**(216)**			**(26)**	**(26)**	
Основні засоби на кінець періоду	**3,677**	**3,677**	**(1,001)**	**(786)**			**2,676**	**2,891**	**3,677**	**3,677**	**(1,001)**	**(786)**			**2,676**	**2,891**	**965**	**965**	**(949)**	**(923)**	

[823180] Примітки - Нематеріальні активи

Розкриття інформації про нематеріальні активи

ридбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.
Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

тис. грн

	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію								Нематеріальні активи за винятком гудвілу							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу																
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	6,615	6,442	(653)	(293)			5,962	6,149	6,615	6,442	(653)	(293)			5,962	6,149
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу																
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	78	173					78	173	78	173					78	173
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу			394	360			(394)	(360)			394	360			(394)	(360)
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	78	173	(394)	(360)			(316)	(187)	78	173	(394)	(360)			(316)	(187)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	6,693	6,615	(1,047)	(653)			5,646	5,962	6,693	6,615	(1,047)	(653)			5,646	5,962

[832610] Примітки - Оренда

Активи з права користування

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості	1,391	1,425

Орендні зобов'язання

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Непоточні орендні зобов'язання	1,731	1,997
Орендні зобов'язання	**1,731**	**1,997**

тис. грн

	Земля		Земля та будівлі		Основні засоби		Активи	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування								
Амортизація, активи з права користування	34	34	34	34	34	34	34	34