

ТОВ «СТРИЖАВСЬКИЙ ГРАНІТ»

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
Звіт керівництва	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	9
Звіт про фінансовий стан.....	10
Звіт про зміни у капітал.....	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до фінансової звітності.....	13

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Стрижавський граніт» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»)

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом Компанії 20 квітня 2023 року.

Від імені Компанії


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Керівництво Компанія надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 21 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 21 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 9 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі випущеного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснює Цветков Віктор Вікторович. Зміни у складі керівництва Компанії не відбувались після звітної дати.

Події після звітної дати

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. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 23.

Від імені Компанії:


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Стрижавський Граніт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Стрижавський Граніт» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

В Примітці 5, підрозділ «Резерв на рекультивуацію» Фінансової звітності зазначено, що Компанія не визнала резерв на рекультивуацію кар'єру відповідно до вимог МСБО 37. Ми не мали можливості оцінити балансову вартість майбутніх витрат на рекультивуацію земель, порушених гірничо-видобувними роботами станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року, оскільки робочий проект гірничотехнічної рекультивуації родовища не містить кошторисного розрахунку вартості технічної та біологічної рекультивуації. У зв'язку з цим ми не змогли визначити суму резерву на рекультивуацію порушених земель та, відповідно, необхідні суми коригувань вартості основних засобів і забезпечень у звіті про фінансовий стан і витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід Компанії.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у Фінансової звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія зі сторони Російської Федерації проти України. Як зазначено, ці події разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеній примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 19 «Операції з пов'язаними сторонами» до Фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з Фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

- 1) Звіту про платежі на користь держави – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо Фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання Фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання Фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення Фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство

може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у Фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст Фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує Фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

м. Київ, 28 квітня 2023 року



Ольга Ніканорова

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

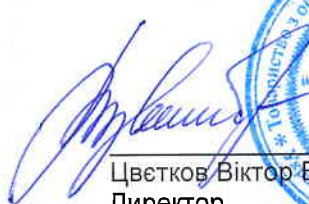
	Примітки	2022	2021
Дохід від реалізації	6	16 118	31 487
Собівартість реалізації	7	(9 419)	(18 389)
Валовий прибуток / (збиток)		6 699	13 098
Інші доходи	6	89	9
Адміністративні витрати	7	(7 321)	(8 423)
Витрати на збут	7	(16)	(46)
Інші витрати	7	(119)	(199)
Операційний прибуток / (збиток)		(668)	4 439
Фінансові доходи		1	-
Фінансові витрати	7	(263)	(263)
Прибуток до оподаткування		(930)	4 176
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	10	-	(752)
Прибуток від діяльності, що продовжується		(930)	3 424
Прибуток / (збиток) за рік		(930)	3 424
Інший сукупний дохід		-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		(930)	3 424


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	11	3 916	4 180
Нематеріальні активи	12	5 282	5 646
Разом необоротні активи		9 198	9 826
Оборотні активи			
Запаси	13	1 015	1 363
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	14	838	430
Аванси видані		318	57
Поточні податкові активи	10	23	8
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	5	82
Разом оборотні активи		2 199	1 940
РАЗОМ АКТИВИ		11 397	11 766
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	16	1 210	1 210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		2 690	3 620
Разом власний капітал		3 900	4 830
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання по правам оренди		1 731	1 731
Разом довгострокові зобов'язання		1 731	1 731
Поточні зобов'язання			
Торговельна кредиторська заборгованість	18	3 576	3 167
Поточні та інші податкові зобов'язання	10	1 669	1 700
Інші зобов'язання	17, 18	521	338
Разом поточні зобов'язання		5 766	5 205
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		11 397	11 766


Цветков Віктор Вікторович
Директор
ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
На 01 січня 2021 року	1 210	-	196	1 406
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	3 424	3 424
Інші сукупні доходи	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	1 210	-	3 620	4 830
Прибуток/ (збиток) за рік	-	-	(930)	(930)
Інші сукупні доходи	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	1 210	-	2 690	3 900


 Цветков Віктор Вікторович
 Директор
 ТОВ «Стрижавський граніт»



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	(930)	4 176
Знос основних засобів	267	276
Амортизація нематеріальних активів	380	395
Збиток / (прибуток) від вибуття основних засобів	-	-
Зміну резерву на покриття збитків від знецінення інших фінансових активів	-	-
Зміну резерву на покриття збитків від знецінення торгової та іншої заборгованості	(87)	45
Фінансові доходи	(1)	-
Фінансові витрати	263	263
(Прибуток)/збиток від курсових різниць від неопераційної діяльності, чистий результат	-	-
Зміни в робочому капіталі в частині:	-	-
Зменшення/(збільшення) запасів	348	45
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(321)	(345)
Збільшення передоплат постачальникам	(261)	(15)
Зменшення / (збільшення) податків до відшкодування та передоплат за податками	(15)	17
(Зменшення)/збільшення авансів, отриманих від клієнтів	-	(867)
Збільшення/(зменшення) торгової та іншої кредиторської заборгованості	592	(3 482)
Збільшення податків, крім податків на прибуток, до сплати	733	(117)
Інші зміни	-	146
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності, до оподаткування	968	537
Відсотки отримані	1	-
Відсотки сплачені	-	-
Податок на прибуток сплачений	(765)	(86)
Повернення надмірно сплаченого податку на прибуток	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	204	451
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання необоротних активів	(18)	(109)
Реалізація необоротних активів	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(18)	(109)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Відсотки по правам оренди	(263)	(263)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(263)	(263)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(77)	79
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду	82	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	5	82


 Цветков Віктор Вікторович
 Директор
 ТОВ «Стрижавський граніт»



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «Стрижавський граніт» (далі – «Компанія») було створене у 2008 році.

Основним видом діяльності Компанії є добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Компанія зареєстрована за адресою: 23211, Вінницька обл., Вінницький район, селище міського типу Стрижавка. Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2022 року році складає 20 працівників (станом на 31 грудня 2021 року: 20 працівників).

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Ця 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 2022 року, чистий збиток Компанії склав 930 тис. грн. (чистий прибуток склав 3 424 тис. грн за рік що закінчився 31 грудня 2021 року) (станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 567 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року: поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 265 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. Подальший можливий вплив зазначених подій та умов важко прогнозований, тому у найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив цих подій та умов і в результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Заява про відповідність

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.

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.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

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 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої 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 компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, 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 позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

3 Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними 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.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, 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 нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, 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 12 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи складання фінансової звітності

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.

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 справедливую 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 справедливую 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 суттєві 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Для цілей розкриття інформації про справедливую 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.

Операції в іноземних валютах

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.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія продовжить свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Визнання доходів

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.

Дивідендні і процентні доходи

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).

Примітки, що додаються на сторінках 13-34, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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.

Доходи від оренди

Політика Компанії щодо визнання доходів за договорами оренди наведена у відповідному параграфі.

Витрати

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.

Витрати за позиками

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.

Податок 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.

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.

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.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 13-34, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Собівартість основних засобів включає:

- ціну придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодувані 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.

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».

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.

Нематеріальні активи

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 невідшкодувані 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:

- етап дослідження; та
- 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- 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.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожен звітний 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.

Непоточні активи, 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.

Запаси

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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.

Дебіторська заборгованість

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

Примітки, що додаються на сторінках 13-34, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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.

Кредиторська заборгованість

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.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умов 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 справедливую 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.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

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.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

Примітки, що додаються на сторінках 13-34, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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.

Фінансові активи

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 (AC);
- 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.

Фінансові зобов'язання

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;

Примітки, що додаються на сторінках 13-34, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

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

Фінансові інструменти

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.

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.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

(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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ*за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)***6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ІНШІ ДОХОДИ**

Структура виручки та інших доходів від діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

	2022	2021
6.1 Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації готової продукції	15 751	30 752
Дохід від реалізації робіт та послуг	367	735
Разом:	16 118	31 487

Реалізація представлена виключно реалізацією резидентам.

	2022	2021
6.2 Інші доходи		
Дохід від списання зобов'язань	89	9
Разом:	89	9

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

	2022	2021
7.1 Собівартість реалізації		
Послуги сторонніх організацій	(9 334)	(18 236)
Амортизація основних засобів	(55)	(55)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(30)	(98)
Разом:	(9 419)	(18 389)

	2022	2021
7.2 Адміністративні витрати		
Витрати на податки	(5 013)	(5 353)
Витрати на персонал	(1 566)	(1 995)
Амортизація	(484)	(493)
Послуги	(197)	(361)
Матеріальні витрати	(54)	(59)
Інші витрати	(7)	(162)
Разом:	(7 321)	(8 423)

	2022	2021
7.3 Витрати на збут		
Амортизація	-	(16)
Транспортні витрати	-	(16)
Інші послуги	(16)	(14)
Разом:	(16)	(46)

	2022	2021
7.4 Інші витрати		
Амортизація	(108)	(107)
Витрати на персонал	(2)	-
Списання дебіторської заборгованості	(2)	(45)
Інші витрати	(7)	(47)
Разом:	(119)	(199)

	2022	2021
7.5 Фінансові витрати		
Інші фінансові витрати	(263)	(263)
Разом:	(263)	(263)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

8. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

8.1 Витрати на оплату праці складаються з:

	2022	2021
Заробітна плата	(1 367)	(1 622)
Соціальне страхування	(258)	(330)
Забезпечення відпусток	27	(141)
Разом:	(1 598)	(2 093)

8.2 Витрати на оплату праці були включені до:

	2022	2021
Заробітна плата і соціальне страхування адміністративного персоналу	(1 566)	(1 995)
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу виробництва	(30)	(98)
Інші	(2)	-
Разом:	(1 598)	(2 093)

9. АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

9.1 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів складається з:

	31.12.2022	31.12.2021
Амортизація нематеріальних активів	(380)	(395)
Знос основних засобів	(267)	(276)
Разом:	(647)	(671)

9.2 Амортизація основних засобів була включена до:

	2022	2021
Адміністративні витрати	(484)	(493)
Собівартість продажу	(55)	(55)
Витрати на збут	-	(16)
Інші витрати	(108)	(107)
Разом:	(647)	(671)

10. ПОДАТКИ

10.1 Поточні податкові активи

	31.12.2022	31.12.2021
Інші податки (передплата)	23	8
Разом:	23	8

10.2 Поточні податкові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Плата за користування надрами	237	475
ПДВ	168	149
Податок з доходів фізичних осіб	17	17
Інші податки	1 247	1 059
Разом:	1 669	1 700

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021–2022 роках — 20%). Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податковому законодавству України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2021–2022 роках — 18%).

10.3 Компоненти доходу / (витрат) з податку на прибуток

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	(752)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Разом:	-	(752)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

10.4 Узгодження податку на прибуток

	2022	2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(930)	4 176
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18% (2021:18%)	-	(752)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	-	-
Разом:	-	(752)

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

11.1 Рух основних засобів по групах

Станом на 31.12.2020

	Активи з правом користування	Актив вскришних робіт	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість	1 493	68	3 677	965	-	6 203
Накопичена амортизація	(68)	-	(786)	(923)	-	(1 777)
Чиста балансова вартість	1 425	68	2 891	42	-	4 426

Надходження первісної вартості

Вибуття первісної вартості

Вибуття амортизації

Амортизаційні відрахування

Станом на 31.12.2021

Первісна вартість	1 493	97	3 677	965	-	6 232
Накопичена амортизація	(102)	-	(1 001)	(949)	-	(2 052)
Чиста балансова вартість	1 391	97	2 676	16	-	4 180

Надходження первісної вартості

Вибуття первісної вартості

Вибуття амортизації

Амортизаційні відрахування

Станом на 31.12.2022

Первісна вартість	1 493	97	3 677	965	-	6 232
Накопичена амортизація	(133)	-	(1 218)	(965)	-	(2 316)
Чиста балансова вартість	1 360	97	2 459	-	-	3 916

Основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відсутні. Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення основних засобів.

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

12.1 Рух нематеріальних активів за групами

	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	6 536	6 693
Накопичена амортизація	(1 254)	(1 047)
Чиста балансова вартість	5 282	5 646

Придбані 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Готова продукція	1 013	1 359
Паливо	1	1
Товари	-	3
Інші матеріали	1	-
Разом:	1 015	1 363

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	825	510
Очікувані кредитні збитки	(2)	(89)
Інша дебіторська заборгованість	15	9
Разом:	838	430

14.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 31.12.2022

	< 90 днів	90-180 днів	180-360 днів	> 360 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	823	-	-	2	825
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	(2)	(2)
Разом:	823	-	-	-	823

14.3 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена станом на 31.12.2021

	< 90 днів	90-180 днів	180-360 днів	> 360 днів	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	291	-	218	1	510
Очікувані кредитні збитки	-	-	(88)	(1)	(89)
Разом:	291	-	130	-	421

14.4 Очікувані кредитні збитки

	2022	2021
Залишок на початок року	(89)	(44)
Зміни в оціночних зазначеннях та припущеннях	87	(45)
Використано в поточному році	-	-
Залишок на кінець року	(2)	(89)

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2022
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	5	82
Разом:	5	82

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на зазначені дати Компанія не має.

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

16.1 Власний капітал у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2022	31.12.2022
Статутний капітал	1 210	1 210
Разом:	1 210	1 210

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Структура володіння статутним капіталом Компанії:

16.2 Найменування власника	Частка в статутному капіталі, %	Сума частки в статутному капіталі	
		31.12.2022	31.12.2021
Вікерсія Холдінгз ЛТД	77%	932	932
ПрАТ «Стрижавський кар'єр»	23%	278	278
Разом:	100%	1 210	1 210

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

17.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.2020	127
Нарахування за рік	140
Використано протягом року	(127)
Сторнування забезпечення	-
Станом на 31.12.2021	140
Нарахування за рік	113
Використано протягом року	(140)
Сторнування забезпечення	-
Станом на 31.12.2022	113

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	3 576	3 167
Інші зобов'язання	521	338
Разом:	4 097	3 505
18.2 Торговельна кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість резидентам	3 576	3 167
Торговельна кредиторська заборгованість нерезидентам	-	-
Разом:	3 576	3 167
18.3 Інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з працівниками	368	123
Заборгованість по виплатам на відрядження	40	34
Резерв на невикористані відпустки	113	140
Інші	-	41
Разом:	521	338

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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 2022 року та 31 грудня 2021 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»
- Вікерсія 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.

Примітки, що додаються на сторінках 13-34, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)****19.1 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами**

	2022	2021
Закупівля товарів, робіт та послуг	-	44
Реалізація товарів, робіт та послуг	15 841	31 023
Разом:	15 841	31 067

19.2 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	595	285
Разом:	595	285

Винагорода ключового управлінського персоналу і пов'язані з цим витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склали 363 тис. грн. та 31 грудня 2021 року, склали 478 тис. грн. Зазначені витрати включені до складу адміністративних витрат.

20. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

21. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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 цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку та витрати, наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну кредиторську заборгованість та інші зобов'язання розкрита у Примітці 18.

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.

a. Ризик геополітичного середовища

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 триваючим військовим конфліктом на сході країни, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти 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.

b. Ризики податкової системи України

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)****с. Кредитний ризик**

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 2022 року та 31 грудня 2021 року наступний:

21.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	823	421
Інша дебіторська заборгованість	14	15	9
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	5	82
Разом:		843	512

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 уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

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 убавання 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 2022 року та 31 грудня 2021 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

21.2 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0009	0,0158
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,204	0,111
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,381	0,373

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 2022 року Компанія може негайно погасити 0,09 % кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2021 року – 1,58%).

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 2022 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 20,4 % (на 31 грудня 2021 року – 11,1 %).

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 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

21.3 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	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	4 097	-	-	-	4 097
Разом:	4 097	-	-	-	4 097

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:

21.4 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	3 505	-	-	-	3 505
Разом:	3 505	-	-	-	3 505

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.

е. Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових процентних ставок. Компанія не схильна до цього ризику, оскільки не має процентних фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валют, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня.

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022 року.

21.5 Монетарні активи та зобов'язання	Гривня	Разом
Фінансові активи:		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	838	838
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	5
Разом фінансові активи	843	843
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(4 097)	(4 097)
Довгострокові зобов'язання	(1 731)	(1 731)
Разом фінансові зобов'язання	(5 828)	(5 828)
Загальна балансова вартість, що піддається ризику (чиста позиція)	6 671	6 671

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стаке зростання прибутків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

	31.12.2022	31.12.2021
21.6 Розрахунок фінансових показників		
Випущений капітал	1 210	1 210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 690	3 620
Разом власного капіталу	3 900	4 830
Довгострокові зобов'язання за правами оренди	1 731	1 731
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4 097	3 505
Загальна сума позичених коштів	5 828	5 236
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	82
Чистий борг	5 823	5 154
Разом власний капітал та чистий борг	9 723	9 984
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг	59,89%	51,62%
21.7 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(930)	4 176
Фінансові доходи/витрати	292	263
EBIT (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(668)	4 439
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	647	671
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрати на відсотки та амортизації)	(21)	5 110
Чистий борг на кінець року	5 823	5 154
Чистий борг на кінець року / EBITDA	277,29	1,01

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році Компанія зменшила фінансування зобов'язань, при цьому фінансовий результат періоду має позитивне значення.

22. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Економічне середовище

Компанія здійснює більшість операцій в Україні. Закони та інші нормативно-правові акти, що впливають на діяльність Компанії, можуть бути змінені та доповнені протягом короткого періоду. Як результат, активи та операційна діяльність можуть бути схильні до ризику, якщо відбудуться будь-які несприятливі зміни в політичному та економічному середовищі.

Оподаткування

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії в Україні, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані і можуть по-різному інтерпретуватися місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими органами державної влади.

Випадки розбіжностей в інтерпретації законодавства є непоодинокими. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки в повному обсязі. Резерви щодо донарахування податкових зобов'язань в цій фінансовій звітності не визнавалися.

Судові справи

В ході звичайної діяльності Компанія бере участь в різних судових справах і позовах. Керівництво вважає, що зобов'язання, якщо такі виникнуть в результаті позовів або скарг, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Поруки

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 р. у Компанії відсутні майнові поруки щодо банківського кредиту третіх осіб.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року у Компанії відсутні основні засоби, які знаходяться в заставі як майнова порука щодо банківських кредитів третіх осіб.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року у Компанії відсутні фінансові поруки щодо банківських кредитів третіх осіб.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено в Примітці 2, війна з російською федерацією, що розпочалася 24 лютого 2022 року тривала на звітну дату і продовжується на дату затвердження цієї звітності тому ми не можемо оцінити можливий майбутній фінансовий вплив зазначеної події.

Інші суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на результати фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.