



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

79020, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www.bp-audit.com.ua
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідоцтво про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Загальним зборам учасників та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Стариця»
- Іншим користувачам фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Стариця» (далі за текстом – ТзОВ «Стариця» або Товариство), код за ЄДРПОУ 31892578, місцезнаходження: 81700, Львівська обл., Жидачівський район, м. Жидачів, вул. Чисті озера, буд.1, що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал, за рік, що закінчився на зазначену дату та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Стариця» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів, та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог законодавства.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Дана фінансова звітність складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою.

Однак, від 24.02.2022 року і до дати Звіту незалежного аудитора за 2022 рік на території України триває воєнний стан.

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену Товариством в примітках 2,3 та 11 до фінансової звітності, де зазначається, що станом на дату затвердження цієї звітності війна з росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники, а саме на збереження наявних активів, через що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті невизначеності внаслідок впливу на Товариство військової агресії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений нашою аудиторською фірмою, висловлено не модифіковану думку, дата Звіту незалежного аудитора 8.08.2022 р.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2022 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Відображення в обліку видобутої корисної копалини

Нами було класифіковано дане питання як важливе з точки зору перевірки правильності визнання доходів та собівартості реалізованої продукції. Ми приділили значну увагу правильності відображення в обліку потоків видобутої корисної копалини. Ми провели аудиторські процедури, що включали:

- Огляд документів – обґрунтування обсягів видобутої корисної копалини на підставі звітного балансу запасів корисних копалин за 2022 рік;
- Огляд виробничих звітів за зміну на оприбуткування ПГС, гравію та щебню;
- Огляд активів на оприбуткування готової продукції після дроблення на спеціальному обладнанні Товариства;
- Огляд видаткових, товарно-транспортних накладних на відвантаження готової продукції та касових документів на оплату готової продукції, яка здійснювалася готівковими коштами;
- Огляд активів інвентаризації залишків сировини та готової продукції на кінець звітного року.

Також нами перевірено відображення в обліку документів на реалізацію усіх видів видобутої корисної копалини, в тому числі після процесу дроблення та без нього.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту Товариства і не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація Товариства складається зі Звіту про платежі на користь держави та Звіту з управління за 2022 рік, які ми отримали до дати Звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Звітність у форматі XBRL

Товариство зобов'язане складати фінансову звітність на основі таксономії в єдиному електронному форматі згідно з вимогами п.1-1 Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», оскільки подає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до вимог частини 5 статті 12(1) даного Закону.

Відповідальність за складання та подання фінансової звітності, складеної на основі таксономії, несе управлінський персонал Товариства.

На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора Товариство не складало і не подавало фінансову звітність на основі таксономії за 2022 рік у зв'язку з тим, що термін її подання до Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності" ще не настав, тому ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо даної звітності, складеної на основі таксономії.

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

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

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

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

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінський персонал та тих, 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 твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Шевчук Любов Михайлівна, сертифікат №006333 від 20.07.2007 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102128.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери» (код за ЄДРПОУ 37741155). Адреса аудиторської фірми: 79020, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21. Веб-сайт <https://www.bp-audit.com.ua/>.

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3, включено в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Дата та номер договору: №510 від 6.02.2023 року.

Дата початку та дата завершення аудиту: 21.02.2023 року по 09.05.2023 року.

Дата звіту аудитора :

9 травня 2023 року

Партнер завдання з аудиту

Шевчук Л.М.

Директор
ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»



Підприємство **ТзОВ "Стариця"**

Територія **ЛЬВІВСЬКА**

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

Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глини і каоліну**

Середня кількість працівників **2**

Середня кількість працівників **12**

Адреса, телефон **вулиця Чисті Озера, буд. 1, м. ЖИДАЧІВ, ЖИДАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 81700**

Однинка виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зроблено позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01 01
за ЄДРПОУ	31892578	
за КАТОТГ	UA46100050010010600	
за КОПФГ	240	
за КВЕД	08.12	

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1		4
Нематеріальні активи	1000	9	-
первинна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	3	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 838	6 939
первинна вартість	1011	11 405	13 069
знос	1012	4 567	6 130
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	314
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 847	7 253
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 762	3 565
виробничі запаси	1101	367	250
незавершене виробництво	1102	932	-
готова продукція	1103	1 463	3 315
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	59	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	468	412
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	317
готівка	1166	1	-
рахунки в банках	1167	3	317
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 297	4 304
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 144	11 557

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	276	276
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
смісний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	69	69
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 061	630
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 406	975
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 623	2 531
Довгострокові забезпечення	1520	1 925	1 680
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільові фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незадоблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 548	4 211
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	838	670
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	949	537
товари, роботи, послуги	1615	993	1 322
розрахунками з бюджетом	1620	259	92
у тому числі з податку на прибуток	1621	179	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	26	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	92	44
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33	3 699
Усього за розділом III	1695	3 190	6 371
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Частість парастіль активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 144	11 557



Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 714	12 049
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 787)	(8 414)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	927	3 635
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	11	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(873)	(1 045)
Витрати на збут	2150	(861)	(501)
Інші операційні витрати	2180	(147)	(317)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1 772
збиток	2195	(943)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	52	7
Інші доходи	2240	10	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(862)	(799)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	980
збиток	2295	(1 745)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	314	(178)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	802
збиток	2355	(1 431)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 431)	802

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 758	4 289
Витрати на оплату праці	2505	787	1 303
Відрахування на соціальні заходи	2510	157	265
Амортизація	2515	1 572	1 620
Інші операційні витрати	2520	3 803	5 214
Разом	2550	10 077	12 691

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



*Сергій
Струцький*
Оксана Іванівна

Струцький Сергій Сергійович

Щепна Оксана Іванівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 108	14 576
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10	10
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 222	428
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 662) (10 096)	
Праці	3105	(723) (1 121)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(186) (293)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 016) (2 964)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(178) (41)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(377) (1 024)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 460) (1 899)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(-) (-)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-) (-)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-) (-)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-) (-)	
Інші витрачання	3190	(565) (154)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 188	386
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	7
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	50
Надходження від викуптя дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 666)	(67)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(285)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 666	-295
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	(-)	(-)
Отримання позик	3305	670	1 217
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(-)	(-)
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	838	250
Сплату дивідендів	3355	(-)	(1 186)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(41)	(22)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-209	-241
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	313	-150
Залишок коштів на початок року	3405	4	154
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(-)	(-)
Залишок коштів на кінець року	3415	317	4



Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276	-	-	69	2 061	-	-	2 406
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276	-	-	69	2 061	-	-	2 406
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 431)	-	-	(1 431)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	(1 431)	-	(1 431)
Залишок на кінець року	4300	276				69	630		975

Керівник

Струцький Сергій Сергійович

Головний бухгалтер

Щіпна Оксана Іванівна



(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276	-	-	69	2 518	-	-	2 863
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276	-	-	69	2 518	-	-	2 863
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	802	-	-	802
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 259)	-	-	(1 259)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(457)	-	-	(457)
Залишок на кінець року	4300	276			69	2 061	-	-	2 406

Керівник



Головний бухгалтер

S. S.
Оксана Іванівна

Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ
за рік, що закінчився 31.12.2022 року
та стислий виклад значущих облікових політик.

Примітка 1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стариця» (надалі – Товариство): зареєстровано за адресою: 81700, Україна, Львівська область, Жидачівський р-н, м. Жидачів, вул. Чисті озера, буд.1 (номер запису в ЄДР 13971200000000206), виробничі потужності Товариства розміщені за адресою: 81700, Україна, Львівська область, Жидачівський р-н, м. Жидачів, вул. Чисті озера, буд.1. Дата державної реєстрації Товариства є 22.04.2002 року, код за ЄДРПОУ 31892578, місце державної реєстрації Україна.

Веб-сторінка; <http://starytsiapgs.uafin.net/>, електронна пошта starytsiapgs@gmail

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

	Учасники Товариства:	Внесок учасника, у грн.	31.12.2021 р., у %	31.12.2022 р., у %
1	Струцький Сергій Сергійович	173 700	62,96	62,96
2	Юрчик Іван Іванович	72 900	26,42	26,42
3	МП «Будсервіс» (код ЄДРПОУ 13799826)	29 300	10,62	10,62
	Всього	275 900,00	100,0	100,0

Загальний розмір статутного капіталу становить 275 900 грн. та він повністю сформований.

Кінцевим бенефіціарним власником є Струцький Сергій Сергійович.

Товариство було створено з метою здійснення видобутку піщано-гравійної суміші (ПГС) (код КВЕД 08.12).

Товариство не має материнської чи дочірніх компаній.

Вищий орган управління Товариства

Вищим органом управління є Загальні Збори Товариства. Правомочність Загальних Зборів та прийнятих ними рішень, порядок та строки їх скликання визначаються чинним законодавством України, Статутом та Положенням про Загальні Збори Товариства. Загальні Збори можуть вирішувати будь -які питання діяльності Товариства.

Виконавчий орган Товариства

Одноосібним виконавчим органом Товариства є директор, змін у складі керівництва у 2022 р. не відбувалися.

Середньорічна кількість штатних працівників у 2022 році- 12 чол., у 2021 році – 14 чол.

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є емітентом цінних паперів та суспільно значущим підприємством.

Примітка 2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації та інтенсивні бойові дії, що тривають в Україні з 24 лютого 2022 року, призвели до жертв серед цивільного населення, переміщення мільйонів людей та масштабних і серйозних руйнувань житлових будинків, підприємств і соціальних закладів, припинення виробничої та господарської діяльності, завдали потужного удару по всіх ланках економічної, соціальної, фінансової систем української держави.

Незаконне та невідповідане вторгнення російської федерації призвело до безпрецедентних потрясінь та продовжує спричиняти величезні людські, соціальні та економічні втрати, викликані тимчасовою окупацією окремих територій, фізичним руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури, порушенням логістичних ланцюгів постачання та збути продукції, а також до міграції та внутрішнього переміщення більше 14 мільйонів осіб, що становить більше третини усього населення України. Суттєво зросло безробіття, знизились реальні доходи населення.

Через агресію росії українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності. За універсальним показником — ВВП — найгіршим в економічній історії України був 1994 рік, коли ВВП скоротився на 22,9%, а інфляція складала 401%. За оцінкою Міністерства економіки, ВВП України у 2022 році скоротився на 29,2 % при відносно помірній інфляції, яка склала 26,6 %. Навіть з точки зору статистики, це гарний результат, адже масштаби агресії, руйнувань і шкоди, завданих росією, давали підстави для найпохмуріших прогнозів скорочення ВВП на 50% і більше.

На сьогодні немає жодної галузі в країні, яка б не зазнала втрат від російської агресії як прямих, так і опосередкованих, через порушення логістичних зв'язків, руйнування допоміжної інфраструктури. Більшість промислових підприємств Сходу та Півдня України зазнали масштабних руйнувань виробничих комплексів.

За даними Мінагрополітики, підприємства агропромислового комплексу, які до війни забезпечували близько 40 відсотків валової виручки від експорту товарів, у 2022 році зібрали понад 60 млн тонн зернових та олійних культур, що майже удвічі менше ніж було зібрано у 2021 році (108 млн тонн).

За даними Держстату, за підсумком січня–вересня 2022 року майже всі агреговані види промислової діяльності продемонстрували скорочення порівняно з аналогічним періодом 2021 року. Зокрема, добувна промисловість скоротилася на 27,1 відсотка, переробна промисловість – на 40,3 відсотка (виробництво харчових продуктів – «мінус» 19,4 відсотка, текстильне виробництво – «мінус» 31,5 відсотка, виробництво коксу, продуктів нафтоперероблення – «мінус» 62,1 відсотка, виробництво хімічних речовин і хімічної продукції – «мінус» 62 відсотка, металургійне виробництво – «мінус» 62,1 відсотка, машинобудування – «мінус» 42,6 відсотка), постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря скоротилось на 27,9 відсотка.

Військові дії, масова міграція населення, падіння виробництва та економічної активності були основними факторами, які негативно вплинули на діяльність транспортної сфери. Так, за період січень – вересень 2022 року обсяги вантажообігу скоротилися на 39,4 відсотка, а пасажирообігу – на 51,4 відсотка порівняно з аналогічним періодом 2021 року.

Як і більшість інших галузей, суттєвих втрат зазнало і будівництво, яке за підсумком січня–вересня 2022 року скоротилось на 65,3 відсотка порівняно із січнем–вереснем 2021 року. Зокрема, будівництво будівель скоротилось на 62,5 відсотка, будівництво інженерних споруд – на 67,6 відсотка.

Однієї з небагатьох галузей, яка продемонструвала більш швидке пристосування до нових реалій та умов роботи, є роздрібна торгівля, оборот якої за підсумком січня–вересня 2022 року скоротився лише на 20,1 відсотка порівняно з аналогічним періодом 2021 року, що є найменшими темпами падіння порівняно із іншими агрегованими видами економічної діяльності реального сектору.

Слабкий споживчий попит, стримуюча монетарна політика, замороження тарифів на житлово-комунальні послуги, стабільна ситуація на валютному ринку та поліпшення інфляційних очікувань сприяло тому, що за підсумками 2022 року споживча інфляція продемонструвала кращу динаміку, ніж очікувалось. Згідно із даними Держстату індекс споживчих цін продемонстрував зростання на 26,6 відсотка у розрахунку грудень до грудня попереднього року.

Ключовими драйверами зростання цін виступали порушення логістичних шляхів, руйнація значної частини виробництва, окупація південних регіонів та скорочення обсягу врожаю.

Підтримці відносної макрофінансової стабільності протягом 2022 року сприяло надходження міжнародної фінансової допомоги та поступове відновлення експортних надходжень. Наслідком зниження волатильності на валютному ринку стали поступова стабілізація інфляційних та девальваційних очікувань.

Незважаючи на безпрецедентні шоки, міжнародні резерви України станом на 01 січня 2023 року, за попередніми даними, становили 28,5 млрд дол. США. Упродовж 2022 року міжнародні резерви України зменшилися на 7,9 відсотка, але завдяки валютним надходженням від міжнародних партнерів поточний обсяг міжнародних резервів забезпечує фінансування 3,6 місяця майбутнього імпорту.

За підсумками 2022 року профіцит поточного рахунку платіжного балансу становив 8,6 млрд дол. США. Ключовим фактором формування профіциту було отримання грантів від міжнародних партнерів і скорочення виплат за інвестиційними доходами. Водночас від'ємне сальдо торгівлі товарами та послугами збільшилось внаслідок швидкого зменшення експорту товарів і послуг – на 29,9 відсотка, тоді як їх імпорт знизився лише на 3,9 відсотка. Дефіцит торгівлі товарами та послугами у 2022 році збільшився до 23,8 млрд дол США проти дефіциту у 2,7 млрд дол США у 2021 році.

Експорт товарів за рік зменшився на 35,1 відсотка і становив 40,9 млрд дол. США. Основним чинником стало скорочення експорту чорних та кольорових металів на 62,6 відсотка. Зменшився експорт продовольчих товарів на 15,5 відсотка через скорочення експорту зернових на 26,2 відсотка. Також зменшився експорт за іншими товарними групами: мінеральними продуктами – на 47,8 відсотка, продукцією машинобудування – на 40,6 відсотка, продукцією хімічної промисловості – на 47,4 відсотка.

Внаслідок блокування російською федерацією морських торгівельних шляхів та інших логістичних проблем за 2022 рік у номінальному вимірі найбільше скоротився експорт до країн Азії – на 13,4 млрд дол. США, або на 58,2 відсотка, а їх частка в експорті товарів зменшилася з 36,4 відсотка у 2021 році до 23,4 відсотка у 2022 році. Водночас зріс експорт до країн ЄС – на 1,9 млрд дол. США (або на 8,5 відсотка), а його питома вага в експорті товарів зросла з 36,2 відсотка у 2021 році до 60,6 відсотка у 2022 році.

Імпорт товарів за рік зменшився на 20,3 відсотка, його обсяги становили 55,6 млрд дол. США. Енергетичний імпорт зменшився на 8,9 відсотка. Також скоротився неенергетичний імпорт – на 23,2 відсотка, зокрема: продукції машинобудування – на 32,3 відсотка; продукції хімічної промисловості – на 34,4 відсотка, продовольчих товарів – на 22,7 відсотка, чорних та кольорових металів – на 40,7 відсотка.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно

впливати на результати діяльності Товариства і його фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Примітка 3. Основа підготовки фінансової звітності

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан на 31.12.2022 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2022 року, у відповідності до Концептуальних основ фінансової звітності, Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції затвердженою Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів та методів облікової політики;
- представлення інформації у т.ч. даних про облікову політику, у формі що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог, МСФО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- застосування заходів щодо збереження активів, виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- ведення обліку у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 року є фінансовою звітністю загального призначення, підготовленою відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та за формами із змінами, внесеними Наказом МФУ № 73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Наказом МФУ № 73 «Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

Звіт про рух грошових коштів;

Звіт про власний капітал;

Пояснювальні примітки до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик.

Під час підготовки фінансової звітності Товариство керується одним із основоположних принципів - безперервності діяльності, що означає здатність продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, в умовах невизначеності пов'язаної з військовою агресією російської федерації і це підтверджено майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущення, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування, підтримкою акціонерів. У разі суттєвих сумнівів і невизначеності щодо здатності продовжувати діяльність щонайменше протягом наступних 12 місяців, після звітної дати, але не обмежуючись цим періодом, Товариство розкрило б свої припущення чи судження стосовно всієї наявної інформації щодо майбутнього.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2022р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 01.01.2022р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Дана фінансова звітність була складена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за винятком статей фінансові активи, фінансові зобов'язання які оцінюються за амортизованою вартістю, інвестиційна нерухомість що оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибуток чи збиток та будинки та споруди, класифіковані в якості основних засобів, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході та накопиченням у власному капіталі.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2022р. представлена Товариством в гривнях, а усі суми закруглені до цілих тисяч (UAH 000).

Вплив військового вторгнення російської федерації на територію України на діяльність Товариства

Внаслідок повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року російської федерації було введено Указом Президента України №64/2022 воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року із подальшим продовженням до 19 травня 2023 р.

Через повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну:

- Товариство отримало збиток за результатами діяльності у 2022 році в розмірі 1431 тис. грн.;
- суттєво послабився курс гривні до іноземних валют, так як інвестори почали виводити свої кошти за кордон;
- знизилися банківські ставки по депозитах з 9,5% до 9,0% річних, а кредитні ставки по діючих кредитних договорах зросли з 16,5% до 24% річних;
- протягом 2022 року Товариством проведено заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність та показало готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричинений запровадженням воєнного стану.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та відповідно і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши економічні та військові чинники управлінський персонал Товариства дійшов до висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 9 травня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Примітка 4. Істотні положення облікової політики

Облікова політика Товариства відповідає положенням МСФЗ, що вступили в дію на 01.01.2022р. по відношенню до річних періодів, які починаються з 01 січня 2022р.

Відповідно до МСФЗ (IAS) 8 Товариство послідовно застосовує прийняту облікову політику до аналогічних операцій, подій та умов, які відбувались в попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2022 р.

При складанні даної фінансової звітності Товариством не здійснювалось досрокового застосування стандартів, поправок та пояснень, які були опубліковані, але не вступили в дію станом на 01 січня 2022р.

4.1. Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Після визнання об'єкти основних засобів обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності. Така вартість включає теперішню вартість грошових потоків, які, за очікуванням суб'єкта господарювання, виникнуть упродовж використання активу і від його вибуття після закінчення строку його корисної експлуатації або які, за очікуванням, виникнуть при погашенні зобов'язання. Амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство визнає подібні компоненти як окремі активи з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна об'єктів основних засобів, якщо виконуються всі критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки у момент їх понесення. Приведена вартість очікуваних витрат по виведенню активу з експлуатації після його використання включається в первісну вартість відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву майбутніх витрат.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисної експлуатації активів за наступними строками корисного використання :

Будинки – 20 років;

Споруди -15 років;

Автомобілі – 5 років;

Меблі та приладдя –4 років;

Комп'ютерна техніка - 2 років;

Інші основні засоби 5 років

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або продажу даного активу. Доходи або витрати, що виникають від припинення визнання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первинного визнання нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності (в разі їх наявності). Нематеріальні активи, внутрішньо генеровані компанією, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів може бути або визначенім, або невизначенім.

Нематеріальні активи з визначенім строком корисної експлуатації амортизуються протягом цього періоду і оцінюються на предмет зменшення корисності, якщо є ознаки потенційного збитку зменшення корисності від даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з визначенім строком корисної експлуатації переглядаються, як мінімум, в кінці кожного фінансового року. Зміна очікуваного строку корисної експлуатації або очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, та враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з визначенім терміном корисної експлуатації визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначенім терміном корисного використання не підлягають амортизації, а тестиються на зменшення корисності щорічно або кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строк корисної експлуатації нематеріального активу з невизначенім періодом використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив до категорії активів з невизначенім строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений строк - здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від списання з балансу нематеріального активу визнаються як різниця між чистим надходженням від викупу активу і балансовою вартістю активу та визнаються в звіті про прибутки та збитки у момент викупу даного активу з балансу.

Видатки на дослідження і розробки

Видатки на дослідження відносяться на витрати на етапі їх понесення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку, визнається лише тоді, коли Товариство може довести наступне:

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;
наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки;
свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи обліковувались за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив вже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід від цього активу. Амортизація відображається в складі собівартості. Протягом періоду розробки актив щорічно тестиється на предмет зменшення корисності. Витрати на розробку у Товариства відсутні.

4.3. Фінансові інструменти

4.3.1. Фінансові активи

Класифікація та оцінка

Фінансові активи Товариства, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, у тому числі:

- **Боргові активи** (дебіторська заборгованість, надана поворотна фінансова допомога, банківські депозити, інвестиції в облігації та векселі тощо);
- **Інвестиції в інструменти капіталу** (акції, частки в товариствах з обмеженою відповіальністю, пая інвестиційних фондів, тощо.) Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 визначає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:
 - За амортизованою вартістю;
 - За справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
 - За справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Розподіл активів за цими класами відбувається при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 і в подальшому при первісному визнанні кожного нового активу. Цей розподіл Товариство здійснює відповідно до двох критеріїв:

- **Характеристики договірних грошових потоків** (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї)
- **Бізнес-моделі**, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Класифікація активів залежно від результату застосування відповідно до критеріїв

1. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і **оцінка бізнес-моделі утримання для погашення – Амортизована вартість**;
2. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і **оцінка бізнес-моделі утримання для погашення та продажу- Справедлива вартість через інший сукупний доход**;
3. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і **оцінка бізнес-моделі утримання для продажу - Справедлива вартість через прибуток або збиток**;
4. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту не є погашення основної суми та відсотків без оцінки бізнес - моделі - **Справедлива вартість через прибуток або збиток**.

Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

a) Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є контрактним правом отримати грошові кошти від іншого суб'єкта господарювання. При первісному визнанні відповідно до сутності контрактної угоди і відповідно до визначення згідно з МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» є фінансовим активом.

Поточна дебіторська заборгованість є простим борговим інструментом (критерій – договірні грошові потоки) і обліковується за амортизованою вартістю при застосуванні нульової ефективної ставки відсотка. Фактично обліковується за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при

первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

При нарахуванні штрафних відсотків за прострочення платежу Товариство не порушує критерію договірних грошових потоків, за умови, що ставка відсотків відображає кредитний ризик (який, природньо, зростає у випадку прострочення) та не містить леверидж - коефіцієнт, що підтверджує залежність грошових потоків від певної змінної.

Бізнес-модель управління дебіторською заборгованістю

У більшості випадків дебіторська заборгованість утримується для отримання платежів від дебіторів, тобто утримується до погашення – *облік за амортизованою вартістю*.

Якщо, умови договорів Товариства, містять розрахунки штрафних санкцій, тобто неустойки в якості відсотка, який розраховується як подвійна облікова ставка НБУ (леверидж), то дебіторська заборгованість, що виникає з таких договорів не відповідає критерію договірних грошових потоків - *облік за справедливою вартістю через прибуток або збиток*.

б) Банківські депозити

Умови договорів по банківським депозитам Товариства мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити також передбачають умови продовження за фіксованою і поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів. Такі умови відповідають критерію договірних грошових потоків та містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього і обліковуються за амортизованою вартістю.

Короткострокові депозити приймаються Товариством як еквівалент грошових коштів відповідь до п.7 МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів».

в) Класифікація та оцінка інструментів капіталу

Товариство визнає довгострокові інвестиції в звичайні акції випущені іншим суб'єктом господарювання як фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу. Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань і відповідно до визначення згідно з МСФЗ (IFRS) 32 «Фінансові інструменти: подання» є фінансовим активом. За звітній період інвестицій у звичайні акції випущені іншим суб'єктом господарювання Товариство не здійснювало.

До інструментів капіталу Товариства застосовуються загальні вимоги МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», які стосуються класифікації фінансових активів, включно з аналізом договірних грошових потоків і бізнес-моделі. Оскільки за своєю природою інструменти капіталу не дають безумовного права на отримання грошових коштів, а будь-які платежі за ними прямо залежать від результатів діяльності емітента, тому грошові потоки за інструментами капіталу не є виплатами основного боргу та відсотків. Отже, такі активи мали б обліковуватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Але відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» Товариство використовує можливість пом'якшити вплив переоцінки інструментів капіталу на фінансовий результат і для кожного окремого такого інструменту Товариством прийнято рішення переоцінювати його через інший сукупний дохід замість прибутку або збитку. Таке рішення прийняте та оформлене Товариством на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 9, тобто на 01.01.2018р. для наявних інвестицій в інструменти капіталу та на дату первісного визнання для інвестицій, що прибаватимуться в подальшому. Це рішення не може бути переглянуто в майбутньому, а отже відповідні інвестиції переоцінюються через інший сукупний дохід аж до їх вибуття. При цьому дивіденди від них все одно визнаються в прибутку

або збитку, але всі інші зміни справедливої вартості ніколи не переносяться до прибутку або збитку, навіть при вибутті.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. (МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості").

У виняткових випадках, коли визначення достовірної справедливої вартості є неможливим і Товариство зіштовхується зі значними труднощами при її оцінці, особливо враховуючи обмеженість інформації на українському ринку, Товариство використовує припущення дозволене МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» п.Б 5.2.3, коли собівартість може бути прийнятним наближенням оцінки за справедливою вартістю.

Первісне визнання

При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції. Всі інші фінансові активи під час первісного визнання Товариство оцінює за їх справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів (у випадках коли фінансові активи не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

Запровадження SPPI-тесту, серед іншого, уможливлює застосування передбаченої МСФЗ 9 оцінки активів на предмет зменшення корисності на основі моделі очікуваних кредитних збитків.

Під основною сумою для цілей SPPI-тесту розуміється справедлива вартість активу під час його первісного визнання. Процентами вважається компенсація, передбачена умовами договору (випуску) та яка має бути сплачена за право тимчасового користування коштами кредитора (або утримувача боргового цінного папера), що являють собою непогашену основну суму. Майбутні грошові потоки в рахунок погашення процентів уключають платежі, пов'язані з компенсацією:

- 1) вартості грошей в часі;
- 2) кредитного ризику – ризику непогашення (неповного погашення) основної суми боргу;
- 3) інших базових ризиків та витрат, безпосередньо та за економічним змістом пов'язаних з базовими відносинами кредитування. Платежі за такі ризики та/або витрати можуть бути, але не обов'язково, включені до умов договору (випуску).

4.3.2. Знецінення фінансових активів – визнання очікуваних кредитних збитків

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки знецінення (зменшення корисності) Товариство застосовує не для всіх фінансових активів, а лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу. Очікувані кредитні збитки завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях. Тому при оцінці зменшення корисності завжди оцінюється сума очікуваних збитків згідно з критерієм бізнес-моделі управління та наявності інформації, яка використовується з певним судженням в аналізі визначення ймовірностей різних сценаріїв, для яких важко знайти об'єктивне підтвердження. Очікувані кредитні збитки – це середньозважене значення кредитних збитків, що визначене з використанням

відповідних ймовірностей настання подій дефолту як коефіцієнтів зважування. А кредитні збитки, в свою чергу, є теперішньою вартістю різниці між грошовими потоками, які належить отримати Товариству згідно з умовами договору (випуску), та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати.

РОЗРАХУНОК РЕЗЕРВУ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ: ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %	РОКЗ тис. грн
I – низький кредитний ризик	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	0	0
II – значне збільшення кредитного ризику	Прострочка оплати більше як на 60 днів	30	
	Прострочка оплати більше як на 90 днів	50	
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	50	
III - дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагентів	100	115
	Прострочка оплати більше як на 365 днів		
Всього			115

У фінансовій звітності Товариства оцінений резерв очікуваних кредитних збитків відображається відповідно до меж порогу суттєвості.

4.3.3. Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів лише тоді, коли:

- ✓ Спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від таких фінансових активів, або
- ✓ Товариство передає фінансовий актив, тобто: а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, або б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу але бере на себе договірне забов'язання виплачувати грошові потоки одному або кількома одержувачам за угодою, що відповідає всім трьом умовам визначенням в п.3.2.5 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Під час передавання фінансового активу Товариство оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння активом. При цьому: а) якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; б) якщо Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство продовжує визнавати фінансовий актив; в) якщо Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство з'ясовує, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом. При цьому:

а) якщо контроль за Товариством не залишився, то він припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи та зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;

б) якщо контроль залишився за Товариством, то воно продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю та одержаною компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Якщо передавання активу не тягне за собою припинення визнання, то Товариство продовжує визнавати переданий актив у цілому та визнає фінансове зобов'язання в розмірі одержуваної компенсації. У наступних звітних періодах Товариство визнає будь-який дохід від переданого активу та будь-які витрати, понесені за фінансовим зобов'язанням.

4.3.4. Фінансові зобов'язання

Класифікація та оцінка

Товариство класифікує всі свої фінансові зобов'язання як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком: а) фінансових зобов'язань, що оцінюються через прибуток, або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Товариство не проводить пере класифікації жодних фінансових зобов'язань.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить: торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

Первісне визнання

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових зобов'язань (у випадках коли фінансові зобов'язання не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний доход.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частину) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору грошових коштів або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) іншим законним шляхом

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язанн, передбачене договором, виконане або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

4.4. Запаси

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою – "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

4.5. Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Товариство виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, тобто сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності Товариство визнає в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБЗ 16, відповідно до моделі переоцінки. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються недавні ринкові операції (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оцінними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Товариство визначає суму зменшення корисності, виходячи з детальних планів і прогнозних розрахунків. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на 2 роки. Для тривалиших періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються відносно прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

В кінці кожного звітного періоду Товариство визначає, чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного для іншого, ніж гудвл, активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування цього активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суми відшкодованої вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по який даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не було б визнано збитку від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки,

за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

При визначенні наявності ознак зменшення корисності по активах застосовуються наступні критерії:

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання перевіряються на предмет зменшення корисності щорічно станом на 31 грудня, а також якщо обставини вказують на те, що їх балансова вартість могла зменшитись. Перевірка на предмет зменшення корисності проводиться на індивідуальній основі або, у разі потреби, на рівні підрозділу, що генерує грошові потоки.

4.6. Грошові кошти, довгострокові та короткострокові депозити

Грошові кошти, довгострокові та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках на поточних рахунках і в касі, а довгострокові та короткострокові депозити з терміном погашення до 12 місяців або менш.

4.7. Забезпечення

Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- їмовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, suma забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання. Компенсацію слід розглядати як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, можна наводити за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей суттєвий, то забезпечення дисконтується по поточній ставці до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. Ставка дисконтування не має відображати ризики, на які були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу. Це збільшення визнається як витрати на позики.

Забезпечення переглядається Товариством на кінець кожного звітного періоду та коригується для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення сторнується.

Забезпечення використовується Товариством лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Товариство займається видобуванням піщано-гравійної суміші, для створення можливості повного відновлення стану порушених земель створюється резерв на рекультивацію.

Забезпечення на рекультивацію земель

У разі, якщо Товариство на законних підставах, за договором або конструктивно повинно рекультивувати ділянку кар'єра, очікувані витрати на рекультивацію нараховуються і

визнаються у собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на основі рівня виробництва та темпів виснаження родовища впродовж терміну служби кар'єра. Очікувані майбутні витрати щодо відомих вимог по відновленню екологічного середовища визначається на основі ділянки та розраховуються як поточна вартість очікуваних майбутніх витрат.

Оцінка зобов'язань здійснюється на підставі техніко-економічного обґрунтування проекту з розробки родовищ, проектів із рекультивації і кошторисів.

Оскільки створення резерву на рекультивацію земель та усунення збитку, нанесеного навколошньому середовищу, є однією з умов, без врахування якої кар'єр не може бути доведено до стану, здатного приносити економічні вигоди, тому на суму забезпечення створено актив, з терміном експлуатації на термін дії спеціального дозволу на видобування.

У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, suma забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання закриття позиції за дисконтом слід визнавати як витрати на фінансування у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому він виникає

Товариство переглядає забезпечення на кожну дату звітності та коригує їх таким чином, щоб відобразити найкращий поточний розрахунок суми, яка буде необхідна для погашення зобов'язання на цю дату звітності. Будь-які коригування раніше визнаних сум слід відображати в прибутку чи збитку, якщо забезпечення не було первісно визнане як частина собівартості активу.

Забезпечення виплат відпусток

Створювати помісячно забезпечення для виплати відпускних. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої працівникам за місяць зарплати і відсотка, розрахованого як співвідношення річної планової суми на виплату відпускних до загального планового фонду оплати праці.

Залишок забезпечення переглядати на кожну дату балансу і, за потреби, коригувати

4.8. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Товариство оцінює непоточні активи (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Товариство 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. Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайног продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, відносно якого повинна очікуватися відповідність критеріям визнання як завершена операція продажу протягом одного року з дати класифікації.

У звіті про прибутку та збитки за звітний період, а також за порівняльний період минулого року, доходи і витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від діяльності, що продовжується, з пониженням до рівня прибутку після оподаткування. Результатуючий прибуток або збиток (після вирахування податків) представляються в звіті про прибуток та збиток.

Основні засоби і нематеріальні активи після класифікації як утримувані для продажу не підлягають амортизації.

4.9. Оренда

Коли Товариство виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди за орендою не передаються організації-орендареві, загальна suma надходжень за договорами оренди визнається доходом в

звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання доходів протягом терміну договору оренди.

Коли Товариство виступає орендарем, на початку оренди визнається Актив з права користування і Орендне зобов'язання з визнанням витрат по амортизації активу у формі права користування та окремо нарахування процентних витрат за зобов'язанням. Стандарт МСФЗ 16 передбачає два звільнення від визнання орендарів:

- щодо короткострокової оренди;
- щодо оренди активів з низькою вартістю.

Для цілей бухгалтерського обліку під короткостроковою орендою активів розуміти оренду з терміном дії не більше 12 календарних місяців, а під орендою з низькою вартістю – оренду активів, загальна вартість якої не перевищує 5 000 євро за весь період дії договору.

Товариство використовує модифікований ретроспективний підхід із застосуванням опції щодо визнання активу з права користування в сумі рівній орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо на дату першого застосування стандарту 01.01.2019. Такий підхід дозволяє подання фінансової звітності без перерахування порівняльної інформації за попередній період.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються: якщо Товариство має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, та існує ймовірність вибууття ресурсів для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли буде фактично відомо, що така компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суми створеного забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки.

У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

4.10. Податки

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються Товариством за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалують до кінця звітного періоду.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей визнаних безпосередньо у капіталі, визнається безпосередньо у власному капіталі, а не в звіті про прибутки та збитки. Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображені в податкових деклараціях, відносно яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і в міру необхідності створює резерви.

4.11. Дохід

Дохід у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається в тому випадку, коли отримання економічних вигід Товариством оцінюється як ймовірне, та якщо дохід може бути достовірно оцінений і не пов'язаний зі строком сплати платежу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню з урахуванням визначених в договорі умов платежу за вирахуванням податків та ін.

Відсотковий дохід

За всіма відсотковими фінансовими інструментами, фінансовими активами відсотковий дохід або витрати визнаються з використанням ефективної відсоткової ставки, яка дисконтує майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Відсотковий дохід визнається в складі фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки.

Дивіденди

Дохід визнається, коли встановлено право Товариства на отримання платежу.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва внесення думок і визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на доходи, що представляються в звітності суми, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання та умовні активи. Проте невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, відносно яких приймаються подібні припущення і оцінки.

Фінансова звітність Товариства складається на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів), з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Оцінка справедливої вартості

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що Товариство діє безперервно і не має ні наміру ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операції за несприятливих умов.

Справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках одна – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюються між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу чи передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов. Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу чи передачі зобов'язання відбувається або

а) на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або

б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу чи зобов'язання.

Товариство не здійснює всебічне дослідження усіх можливих ринків, щоб визначити основний ринок або, за відсутності основного ринку, найсприятливіший ринок, але бере до уваги всю інформацію, яку можна отримати. За відсутності свідчень на користь протилежного положення, ринок, на якому Товариство, як правило, здійснює операцію продажу активу чи передачі зобов'язання, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. Якщо для активу чи зобов'язання є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну та такому ринку (незалежно від того, чи ця ціна є безпосередньо відкритою, чи її оцінку отримано за іншим методом оцінювання), навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Товариство оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

У процесі формування таких припущенень Товариство не ідентифікує конкретних учасників ринку, а визначає характеристики, які вирізняють учасників ринку загалом, враховуючи чинники, характерні для всього переліченого далі: а) активу або зобов'язання; б) основного (або найсприятливішого) ринку для цього активу чи зобов'язання; та в) учасників ринку, з якими Товариство здійснило би операцію на такому ринку.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти, щодо яких Товариство визначає справедливу вартість, є такими, що мають котирування на основному ринку або, за відсутності основного ринку, найсприятливішому ринку, іх ціни регулярно доступні та відображають фактичні і регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визнана на дату оцінки, на підставі даних основного (або найсприятливішого) ринків, оскільки різні суб'єкти господарювання (та бізнеси у цих суб'єктів господарювання) з різними видами діяльності можуть мати доступ до різних ринків, то основний (або найсприятливіший) ринок для одного й того ж фінансового інструмента і фінансового зобов'язання може бути різним для різних суб'єктів господарювання (та бізнеси у цих суб'єктів господарювання) вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Як вихідні дані для цих моделей по можливості використовується інформація із спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях відносно даних чинників можуть зробити вплив на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену в фінансовій звітності.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства здійснюється первісно за її номінальною (контрактною) вартістю, в подальшому базуючись на припущеннях, що дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою. Товариство вважає, що її номінальна вартість є справедливою і не амортизується.

5.1. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області,

що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

У звітному періоді відсутні операції, що не регламентовані конкретними МСФЗ.

5.1.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”.

5.1.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- a) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- b) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.1.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов’язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.1.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних

збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5.2. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.2.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, доходний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	дорівнює їх номінальній вартості		
Фінансові інструменти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, Подальша за амортизованою вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки за мінусом резерву кредитних збитків	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Дохідний Витратний	Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, що спостерігаються у поточному році або у попередньому звітно-му році, визначається на підставі цих даних. Значення вартості суб'єкта господарювання В інструменти власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки

			дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу цього суб'єкта господарювання (Форма № 1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма № 2).
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2.2. Рівень ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)	2022	(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	2022	2021	2022	2021	
Дата оцінки	31.12.20 22	31.12.20 21	31.12.20 22	31.12.20 21	31.12.20 22	31.12.20 21	31.12.20 22	31.12. 21
Грошові кошти	-	-	317	4	-	-	317	4
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2.3. Переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості

У Товаристві переміщень, переведень між рівнями ієархії у звітному періоді не було.

5.2.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти	317	4	317	4
Фінансові інвестиції				

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Примітка 6. Нові стандарти які набули чинності з 1 січня 2022 року.

Для підготовки цієї фінансової звітності використані нові або переглянуті стандарти, що наведені далі, які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2022 року, а саме:

- МСБО 16 «Основні засоби» та елементи собівартості ОЗ;

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ. Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ — будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16). Параграф 17 МСБО 16 містить приклади цих безпосередньо пов'язаних витрат. Прикладами безпосередньо пов'язаних витрат є:

«г) витрати на перевірку належного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів, вироблених під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання)»

Нова редакція пункту «г» параграфа 17 МСБО 16 більше не містить фрагмента, що був в старій редакції:

г) витрати на перевірку належного функціонування активу (тобто на оцінку того чи технічний та фізичний стан активу є таким, що може бути використаним у виробництві або при постачанні товарів чи наданні послуг, для здачі в оренду іншим, або в адміністративних цілях);

Що робити з об'єктами, які з'явилися під час тестування та запуску ОЗ, пояснює новий параграф 20А МСБО 16:

Об'єкти можуть бути створені під час доставки об'єкта основних засобів у місце розташування та у стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (такі як зразки, створені під час перевірки належного функціонування активу). Суб'єкт функціонування визнає надходження від продажу будь-яких таких об'єктів та собівартість цих активів у прибутку або збитку відповідно до чинних Стандартів. Суб'єкт господарювання оцінює собівартість цих активів, застосовуючи вимоги до оцінки, визначені до МСБО 2» Отже, визнаються ці доходи та пов'язані з ними витрати у складі прибутку чи збитків. Величина цих доходів і витрат розкривається:

- або у звіті про прибуток чи збитки та інший сукупний дохід,
- або в примітках до фінзвітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваються у примітках, необхідно зазначити, де саме вони відображаються — в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх

виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, визначаються за правилами МСБО 2 «Запаси».

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

- до використання у виробництві;
- постачання/передання в оренду іншим особам;
- для адміністративних потреб.

Поправки набрали чинності 01.01.2022. Застосовують їх ретроспективно, але тільки до тих ОЗ, які готові до використання за призначенням, з або після початку найбільш раннього періоду, що показали у фінзвітності, в якому компанія вперше застосовує ці зміни. Сумарний ефект першого застосування поправок слід визнати як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на початок такого найбільш раннього періоду подання (§ 80Г МСБО 16).

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та обтяжливі договори

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- витрати на виконання договору;

або

- сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

Ці поправки до МСБО 37 застосовуються з 1 січня 2022-го до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуються ці поправки). При цьому не потрібно перераховувати показники минулих/порівняльних періодів.

Сумарний ефект першого застосування поправок відображається як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на дату першого застосування (тобто на 01.01.2022, якщо ці поправки достроково не застосувались);

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилення на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у КО могло привести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку за низкою статей на другий день після придбання бізнесу.

У травні 2020-го Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.

«Концептуальна основа фінансової звітності визначає зобов'язання як «теперішнє зобов'язання суб'єкта господарювання передати економічні ресурси як результат минулих подій». Для забезпечення або умовного зобов'язання, яке належало б до сфери застосування МСБО 37, покупцеві слід застосовувати пункти 15-22 МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання теперішнє зобов'язання як результат минулих подій. Для обов'язкового платежу, який належав би до сфери застосування КТМФЗ 21, покупцеві слід застосовувати КТМФЗ 21, щоб визначити, чи зобов'язальна подія, яка привела, до виникнення зобов'язання сплатити обов'язковий платеж, відбулася до дати придбання.»

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулюванню заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Ці нововведення застосовуються до об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати (§ 64М МСФЗ 3).

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та припинення визнання фінзобов'язань

МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини** (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

** Незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника.

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Пояснює це параграф Б3.3.6 МСФЗ 9:

«У цілях підпункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дискантованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням».

Рада з МСБО весла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінзобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9:

«Під час визначення зазначених сплаченіх комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитодавцем, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитодавцем один за одного».

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А

«Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-яку сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання»

Застосовуються ці нововведення з 01.01.2022 перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно. Перевіряються та приводяться у відповідність до поправок

щодо комісійних винагород методика визначення 10%-го тесту, яку визначає облікова політика конкретного підприємства.

МСБО 41 «Сільське господарство» та справедлива вартість біологічного активу

У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування.

Щоб усунути суперечність, Рада з МСБО вилучила вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Укладачі звітності самі вирішують, які застосовувати для визначення більш точної справедливої вартості біологічного активу:

- види ставок дисконтування — до чи після оподаткування;
- грошові потоки — з урахуванням витрат з оподаткування чи без.

Компаніям, у яких є біологічні активи, потрібно перевірити та привести у відповідність до поправок свої:

- методики, моделі розрахунку справедливої вартості біологічних активів;
- облікові політики оцінки справедливої вартості біологічних активів.

Ці зміни застосуйте перспективно, тобто до оцінок справедливої вартості, які проводите з 01.01.2022.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та поправки до «дочок» які застосовують МСФЗ вперше

МСФЗ 1 та поправки до «дочок», які застосовують МСФЗ вперше

Суть змін. Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідований фінзвітності материнської компанії.

Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширяють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Analogічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).

Зміни слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022.

Дані зміни та доповнення не мали впливу на цю фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (МСБО) та доповнення, які прийняті, але ще не набули чинності, дострокове застосування яких товариством у звітному році не відбувалося.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

Стандарт набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2023 року, можливе дострокове застосування. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 необхідно застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає проведення переоцінки в кожному звітному періоді. Договори оцінюються з використанням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з урахуванням ймовірності;

- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за договором, яка представляє собою рівномірно визнаний в обліку незароблений прибуток за договором.

Стандарт дозволяє вибирати між визнанням змін в ставках дисконтування в звіті про прибутки і збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

Зміни до стандарту, що вступають в дію з 01.01.2023 року

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику/

PMCBO випустила доповнення до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Зазначеними змінами додано параграфи або внесено зміни до параграфів 15, 22, 24, 22A та 98J–98K МСБО (IAS) 12. Також МСФЗ (IFRS) 1 доповнено параграфом D37, а в Appendix D «Exemptions from other IFRSs» до МСФЗ (IFRS) 1 (в українському перекладі — додаток Г «Звільнення від вимог інших МСФЗ») додано пункт (w) «*deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (paragraph D37)*» (відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції, з посиланням на параграф D37 МСФЗ (IFRS) 1, який пояснює особливості «першого застосування» змін).

Як зазначено в наведеному повідомленні Ради з МСБО:

- такими змінами Рада з МСБО роз'яснила порядок обліку визнання відстроченого податку за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації;
- мета змін — зменшити різні підходи під час визнання відстрочених податків за такими операціями.

Також, анонсуючи обговорення запропонованих змін у липні 2019 року, Рада з МСБО зазначала, що такі різниці в облікових підходах можуть зменшити порівнянність фінансової звітності різних підприємств, які мають зобов'язання з оренди, а ймовірність розходжень може збільшитися із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Нині на практиці існують різні облікові підходи щодо відстрочених податків за операціями, що передбачають визнання як активу, так і зобов'язання з єдиним податковим режимом, пов'язаним з обоюм активом та зобов'язанням.

Наприклад, підприємство може мати право на декларування витрат із податку на прибуток за угодою оренди, яка передбачає визнання активу з права користування (АПК) та відповідного орендного зобов'язання з оренди за МСФЗ (IFRS) 16. Що стосується амортизації АПК, ПКУ не передбачає збільшувальних або зменшувальних податкових різниць. Здебільш таких податкових різниць не виникає за ПКУ її щодо зобов'язань з оренди. Водночас у деяких країнах законодавство визначає «касовий метод» для визнання податкових витрат орендних платежів під час декларування податку на прибуток.

Як наслідок, під час первісного визнання активу з права користування (АПК) та/або зобов'язання з оренди (або після такого первісного визнання) можуть виникати оподатковувані або вираховувані тимчасові різниці (які зазвичай призводять до виникнення

ВПЗ та ВПА). Такі відстрочені податки під час первісного визнання АПК або зобов'язання з оренди можуть бути предметом застосування звільнення від первісного визнання (ЗвПВ) відстрочених податків (*initial recognition exception (IRE)*). До таких тимчасових різниць та ВПА (ВПЗ) наразі підприємства можуть застосувати один із наведених нижче підходів.

Підхід	Наслідок
ЗвПВ (IRE) відстрочених податків застосовують окрім до АПК та орендного зобов'язання	Податковий вплив орендних операцій визнають у звіті про фінансові результати в періоді, коли відповідні витрати понесені та, відповідно, відстрочені податки щодо оренди не визнаються
АПК та орендне зобов'язання для цілей ВПА (ВПЗ) оцінюють як одну або тісно пов'язану операцію на «нетто-основі»	ВПА (ВПЗ) визнають на основі «нетто» тимчасової різниці, яка виникає під час первісного визнання (або після такого первісного визнання) та яка не є предметом ЗвПВ (IRE) відстрочених податків
Зв ПВ (IRE) відстрочених податків не застосовують	ВПА (ВПЗ) визнають

Таким чином, наразі не всі підприємства відображають у своїй фінансовій звітності за МСФЗ потенційні податкові наслідки орендних угод, а саме відповідні ВПА (ВПЗ). Подібні питання постають і щодо ВПА (ВПЗ), які можуть виникати щодо зобов'язань із виведення з експлуатації та відповідних активів.

Суть змін: застосування звільнення від первісного визнання відстрочених податків звужене

Зміни до стандартів звужують сферу застосування звільнення від первісного визнання (ЗвПВ (IRE)) відстрочених податків, які з набуттям чинності змінами не застосовуватимуться до операцій, які на дату їх здійснення не впливають на прибуток / збиток ні у фінансовій звітності, ні в податкових деклараціях, але призводять до еквівалентних тимчасових різниць, що компенсують одна одну. Щодо таких тимчасових податкових різниць відповідно до параграфа 22.A МСБО (IAS) 12 (у редакції змін) підприємство визнаватиме:

- ВПА для вирахованої тимчасової різниці тією мірою, якою існує ймовірність отримати майбутній оподатковуваний прибуток, щодо якого така різниця може бути використана;
- ВПЗ щодо оподатковуваної тимчасової різниці в сумі, яка не перевищуватиме зазначеної вище суми ВПА.

Угоди з оренди та зобов'язання щодо виведення з експлуатації зазвичай на дату первісного визнання призводять до виникнення рівних і компенсаційних тимчасових податкових різниць. Як наслідок, через набуття чинності змінами ЗвПВ (IRE) відстрочених податків не поширюється на такі операції, і підприємства будуть зобов'язані визнавати відстрочений податковий актив та відстрочені податкові зобов'язання щодо тимчасових різниць, які виникають щодо первісного визнання угод оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації.

Прикладом тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню та виникають щодо первісного визнання зобов'язань із виведення з експлуатації, можуть бути зобов'язання (резерви) здійснення рекультивації земель або інших відновлювальних робіт. Такі зобов'язання (резерви) під час їх первісного визнання, як правило, призводитимуть до відстроченого податкового активу (за умови відповідності критеріям визнання ВПА). У такому разі, якщо

зобов'язання (резерв) капіталізуватиметься у складі вартості відповідного активу (шкідливого виробництва, земельної ділянки, гранітного кар'єру тощо), найімовірніше, відстрочені податкові зобов'язання виникатимуть щодо такого активу.

Власне з тексту змін до МСБО (IAS) 12 та МСФЗ (IFRS) 1 не випливає, що такі зміни стосуються виключно угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації, і тому формально можуть стосуватися й інших операцій, які на дату первісного визнання призводитимуть до виникнення еквівалентних тимчасових взаємно компенсованих податкових різниць. Проте в документі Ради з МСБО «Basis for Conclusions» («Підстава для висновків»), який пояснював необхідність змін, у параграфах BC5–BC15 для спрощення зміни були пояснені з використанням прикладів угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації, що водночас не зважує сфери застосування змін.

Як виняток, якщо актив та/або зобов'язання (які призводять до виникнення еквівалентних тимчасових взаємно компенсованих різниць) виникають у результаті об'єднання бізнесу (за критеріями, наведеними в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»), слід проаналізувати, чи відповідає така стаття визначеню «гудвл». Якщо так, це гудвл, у такому разі під час первісного визнання гудвлу відстрочене податкове зобов'язання не визнають, а відстрочений податковий актив визнають за відповідності критеріям визнання ВПА (параграфи 15 (а) та 24 МСБО (IAS) 12 у редакції змін).

Дата застосування та перехід

Зміни поширюються на річні звітні періоди починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до більш ранніх періодів. Щодо угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання слід буде визнавати у фінансовій звітності на початок найраннішого порівняльного періоду. У загальному випадку, коли підприємство вирішить не застосовувати зміни МСБО (IAS) 12 передчасно, а застосує їх для річної фінансової звітності за 2023 рік і порівняльну інформацію в такій фінансовій звітності наводитиме за один попередній (2022) рік, визнання відстрочених податків здійснюватиметься на 1 січня 2022 року.

Кумулятивний ефект від першого застосування поправок буде відображення як коригування нерозподіленого прибутку (накопиченого збитку) або інших компонентів капіталу на зазначену дату. Принаймні нагадаємо, що чинний ПКУ не містить вимоги коригувати фінансовий результат до оподаткування під час декларування податку на прибуток у зв'язку з таким коригуванням нерозподіленого прибутку / збитку (капіталу).

Якщо підприємство раніше визнавало у фінансовій звітності відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями щодо виведення з експлуатації на «нетто-основі», вплив переходу, найімовірніше, буде обмежений визнанням «розгорнутих» відстрочених податкових активів та зобов'язань і відповідним розкриттям інформації у звітах.

Також зміни до стандартів застосовуватимуться щодо інших операцій, які здійснююватимуть після початку найраннішого періоду, поданого у фінансовій звітності.

За оцінками керівництва прийняття до застосування вище зазначених стандартів в майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Примітка 7. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан

Нематеріальні активи	(тис. грн.)	
	2021 рік	2022 рік
Зміни нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня:		
Первісна вартість НМА на початок року	2	12
Надходження	10	0
Первісна вартість НМА на кінець року	12	12
Накопичена амортизація на початок року	0	3
Нарахування	3	9

Накопичена амортизація на кінець року	3	12
Балансова вартість НМА:		
На початок року	0	9
На кінець року	9	0

Основні засоби

(тис. грн.)

Показники	Актив у вигляді права оренди	Актив з рекультивації порушених земель	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші ОЗ	Разом
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2020 р.	4 348	1 909	334	582	4 076	52	11 301
2021 р.							
Придбання ОЗ				57		73	130
Вибуття ОЗ				21		5	26
Перекласифікація			(63)	253	(253)	63	0
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2021 р.	4 348	1 909	271	871	3 823	183	11 405
2022 р.							
Придбання ОЗ				9	1654	3	1666
Вибуття ОЗ					2		2
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2022 р.	4 348	1 909	271	880	5 475	186	13 069

Накопичений знос основних засобів

(тис. грн.)

Показники	Актив у вигляді права оренди	Актив з рекультивації порушених земель	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші ОЗ	Разом
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2020 р.	552	663	75	645	997	37	2 969
2021 р.							
Амортизаційні відрахування	563	152	31	103	693	77	1 619

Вибуття				(21)			(21)
Перекласифікація			3	(253)	254	(4)	0
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2021р.	1 115	815	109	474	1 944	110	4 567
2022 рік							
Амортизаційні відрахування	563	80	19	50	828	23	1 563
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2022р.	1 678	895	128	524	2772	133	6 130

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2021 року	Станом на 31.12.2022 року
Балансова вартість активу з рекультивації порушеніх земель	1 094	1 014
Балансова вартість основних засобів	2 511	3 255
Балансова вартість активу з права оренди	3 233	2 670
Всього	6 838	6 939

Станом на 31 грудня 2022 року, на балансі Компанії не було основних засобів, на які б існували обмеження права власності. Основні засоби, які тимчасово не використовуються відсутні. Наявні повністю амортизовані основні засоби, які використовуються у господарській діяльності. Основні засоби, які вибули з активного використання та не кваліфіковані як утримувані для продажу у відповідності до МСФЗ 5 «Необоротні активи», призначені для продажу, та групи вибуття» на 31.12.2022 р. відсутні. У 2022 році реалізовано автомобіль ТАТРА 815 С випуску 1990 року за 10 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Товариство отримало збиток за результатами господарської діяльності 2022 року в розмірі 1745 тис. грн. та визнало в обліку відстрочені податкові активи з податку на прибуток на суму 314 тис. грн. за ставкою податку 18%. Визнані в обліку ВПА прогнозно будуть використані у зменшенні податку на прибуток, який отримуватиметься у 2023 році.

Запаси

(тис. грн.)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	367	250
Паливо	29	25
Сировина і матеріали, тара	50	56
Запасні частини	286	166
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2	3
Напівфабрикати	932	0
Готова продукція	1 463	3 315
Всього	2 762	3 565

Готова продукція представлена такими видами:

(тис. грн.)

Номенклатура статей	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Відсів	13	683
Відсів 2 сорт	4	67
Піщано-гравійна суміш	1 445	2 309
Щебінь	1	256
Всього	1 463	3 315

Списання запасів впродовж звітного періоду не було, сторнування будь-якого списання запасів не здійснювалося. Запасів, які передані в заставу для гарантії зобов'язань або на комісію станом на 31.12.2022 р. немає.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021 року	31.12.2022 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	152	102
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	0	0
в т. ч. з пов'язаними особами	0	0
- резерв кредитних збитків	(93)	(93)
Чиста реалізаційна вартість	59	9

Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021 року	31.12.2022 року
Аванси постачальникам	8	31
Інша поточна заборгованість	460	403
в т. ч. з пов'язаними особами	30	0
- резерв кредитних збитків		(22)
Разом	468	412

Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Готівка в касі	1	0
Спеціальний рахунок у Держказначействі з ПДВ	3	0
Поточний рахунок в банку	0	317
Всього грошових коштів	4	317

Грошові кошти та їх еквіваленти недоступні до використання відсутні. Грошові кошти в дорозі відсутні. Арешт на банківські рахунки судовим виконавцем на підставі постанов суду не накладався.

Власний капітал

(тис. грн.)

	31.12.2021	31.12.2022
Статутний капітал	276	276
Резервний капітал	69	69
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 061	630
Власний капітал, всього	2 406	975

Статутний капітал формується з внесків Учасників Товариства. На 31 грудня 2021 року та на 31.12.2022 року статутний капітал Товариства склав 276 тис. грн. Протягом 2022 року не було змін до статутного капіталу. Статутний капітал є повністю сплачений.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

(тис. грн.)

	31.12.2021	31.12.2022
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки (приведена вартість)	2 623	2 531
Забезпечення на рекультивацію порушених земель	1 925	1 680
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	4 548	4 211

Забезпечення на рекультивацію порушених земель

(тис. грн.)

	31.12.2021	31.12.2022
Забезпечення на рекультивацію визнані на початок періоду	2 212	1 925
Фінансові витрати від дисконтування забезпечення	346	390
Використано забезпечень	(633)	(635)
Балансова вартість забезпечення на рекультивацію на 31.12.2021 року	1 925	1 680

Короткострокові кредити банків

Залишок короткострокового безвідсоткового кредиту, отриманого у ПАТ «Райффайзенбанк Аваль», на 31.12.2022 р. становить 670 тис. грн. Зобов'язання по сплаті кредиту виконуються по графіку. На 31.12.2021 р. залишок поточного кредиту становив 838 тис. грн.

Товариство використовує договір короткострокового кредиту овердрафт ПАТ «Райффайзенбанк Аваль».

Активи і зобов'язання з оренди

	2021 рік	2022 рік
Первісна вартість активу з права оренди початок року	4 349	4 349
Збільшення активу з права оренди та зобов'язань протягом року	0	0
Первісна вартість активу з права оренди на кінець року	4 349	4 349
Амортизація права оренди на кінець року	(1 116)	(1 679)
Балансова вартість права оренди на кінець року	3 233	2 670

Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з оренди за рік	777	781
Зобов'язання з оренди довгострокові на кінець року	2 623	2 531
Зобов'язання з оренди короткострокові на кінець року	949	537

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

(тис. грн.)

	31.12.2021	31.12.2022
Оренда земельної ділянки площею 27,7612 га	35	15
Оренда земельної ділянки площею 2,8167 га	191	84
Оренда земельної ділянки площею 3,7304 га	723	438
Поточна заборгованість з права оренди земельними ділянками	949	537

Торгова та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

	31.12.2021	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість:	993	1 322
в т.ч. з пов'язаною особою МП «Будсервіс»	183	419

Розрахунки з державним і місцевим бюджетами по податках та зборах

(тис. грн.)

Податки і збори	31.12.2021	31.12.2022
Рентна плата за користування надрами	2	0
Орендна плата та податок на землю	69	78
Податок на додану вартість	9	14
Податок на прибуток	179	0
Разом	259	92

Винагорода працівникам

Усі винагороди працівникам враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі, передбаченому Законодавством України. Поточні зобов'язання із виплати заробітної плати на 31 грудня 2021 року склали 26 тис. грн., на 31.12.2022 року вони складають 6 тис. грн., протерміновані зобов'язання по заробітнійплаті відсутні.

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2022
Передоплата внесена покупцями та замовниками	23	13
Заборгованість підзвітним особам	10	21
Отримані поворотно фінансові допомоги	0	3 665
в т. ч. з пов'язаними особами	0	3 445

Примітка 8. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний доход**Доходи від основної діяльності:**

Показники	2022	2021
Дохід від продажу готової продукції	6 667	11 840
Дохід від продажу необоротних активів	10	0
Дохід від виконання робіт та надання послуг	47	202
Дохід від фінансової діяльності	63	7
Всього доход від продажу	6 787	12 049

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022	2021
Сировина та витратні матеріали	2 214	3 778
Амортизаційні витрати	1 102	1 114
Оренда і послуги спеціальної техніки	1 482	2 352
Зарплата і нарахування на заробітну плату	305	580
Інші витрати	684	589
Всього собівартість реалізації	5 787	8 413

Адміністративні витрати Товариства

	2022	2021
Зарплата і нарахування на заробітну плату	313	541
Матеріальні витрати	60	31
Послуги банків	11	15
Амортизація адміністративних ОЗ	184	94
Оплата за товари роботи та послуги(комунальні витрати)	282	354
Витрати на страхування	23	10
Всього адміністративні витрати	873	1 045

Витрати на збут

	2022	2021
Матеріальні витрати	727	309
Оренда транспортних засобів	0	31
Зарплата і нарахування на заробітну плату	134	120
Інші витрати	0	41
Всього витрати на збут	861	501

Інші операційні доходи та витрати

	2022	2021

Суми безнадійної кредиторської заборгованості	11	0
Разом інших операційних доходів	11	0
Оплата за товари, роботи та послуги (комунальні витрати, охорона, тощо)	69	149
Резерв сумнівних боргів	22	0
Податки	21	12
Штрафи	1	105
Інші операційні витрати	34	52
Всього інших операційних витрат	147	318

Інші фінансові доходи/витрати

	2022 рік	2021 рік
Інші фінансові доходи*	52	7
Відсотки нараховані	0	7
Інші доходи	10	-
Дохід від реалізації необоротних активів	10	-
Фінансові витрати, в тому числі:	862	799
Відсотки за кредит	81	22
Фінансові витрати від дисконтування активів у вигляді права оренди	781	777
Інші витрати	2	0
Втрати від списання необоротних активів	2	0

Чистий фінансовий результат

За результатами діяльності Товариства у 2022 році отримано збиток в розмірі 1431 тис. грн. За аналогічний період 2021 року було отримано прибуток на суму 802 тис. грн.

Примітка 9. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік

Звіт про рух грошових коштів Товариства сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

	2022 рік	2021 рік
Інші надходження (3095)	4 222	428
Поворотна фінансова допомога отримана	4 222	330
Повернення коштів постачальниками	0	98
Інші витрачання (3190)	565	154
Розрахунки з підзвітними особами	26	34
Плата за розрахунково-касове обслуговування	11	15
Штрафні санкції	1	105
Повернення поворотної фінансової допомоги	527	0

Примітка 10. Розкриття іншої інформації

Судові позови

Станом на 31.12.2021 року, на 31.12.2022 року та на дату фінансової звітності ТзОВ «Старіця» не виступає стороною жодного судового спору.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть складати відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

1. Учасники Товариства:

- Струцький Сергій Сергійович, Громадянство – України; Резидентність – Резидент України. Розмір частки в статутному капіталі становить 62,96%
- Юрчик Іван Іванович, Громадянство – України; Резидентність – Резидент України. Розмір частки в статутному капіталі становить 26,42%
- Юридична особа – Мале підприємство «Будсервіс» 81652, м. Новий Розділ Львівської області, пр. Шевченка, 27); Код ЄДРПОУ 13799826. Розмір частки в статутному капіталі становить 10,62 %.

2. Директор Товариства:

Струцький Сергій Сергійович, Громадянство – України; Резидентність – Резидент України.

3. Головний бухгалтер Товариства: Щіпна Оксана Іванівна, Громадянство – України; Резидентність – Резидент України.

7. Розкриття інформації про залишки за операціями та доходи і витрати по операціях з пов'язаними особами

Станом на 31 грудня 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Інша дебіторська заборгованість	30		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	183		

Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2021 року

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Витрати на придбання ТМЦ та послуг	1 186		-
Нараховано та виплачено дивіденди	1 259		

Станом на 31 грудня 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Інша кредиторська заборгованість	3 445		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	419		

Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2022 року

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Витрати на оренду майна	683		-

Примітка 11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначені рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточних рахунках в сумі 317 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківських установ.

За період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства, аналіз платоспроможності контрагентів, здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також у Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не проводить операцій в іноземних валютах та не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариства матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги			1 322			1 322
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	92					92
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1					1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6					6
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами						0
Поточні забезпечення			44			44
Інші поточні зобов'язання			3 699			3 699
Всього	99		5 065			5 164

Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для його учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на його активи, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство вважає, що загальна сума його капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату звітності становить 975 тис. грн.:

- зареєстрований капітал 276 тис. грн.;
- резервний капітал 69 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 630 тис. грн.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складовим ризики.

Події після звітного періоду

Товариство визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Повномасштабна агресія росії на Україну з 24 лютого 2022 року значно ускладнила умови роботи підприємств державного та приватного секторів.

Введення військового стану та війна із росією має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства. Зокрема :

- значне зниження попиту на продукцію Товариства, виручка від реалізації готової продукції впала на 44% у порівнянні з виручкою попереднього року;

- Товариство отримало значний збиток у розмірі 1431 тис. грн., хоча усі попередні роки були прибутковими;

- ракетні обстріли території Львівської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (виробничих та складських приміщень, основних засобів);

- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України та Сил Територіальної оборони;

- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;

- існує також ймовірність тимчасових короткострокових зупинок діяльності Товариства у зв'язку із паливною кризою та дефіцитом пального, внаслідок чого Товариство буде змушено збільшувати відпускні ціни.

При цьому Товариство оцінює як не дуже суттєвий вплив на фінансовий стан зміну валютного курсу та збільшення облікової ставки НБУ.

Війна може безпосередньо вплинути на фінансові показники та справедливу вартість необоротних активів Товариства. Працюючи в умовах значної невизначеності пов'язаної з військовою агресією російської федерації, Товариством на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування, підтримкою учасників.

Наслідки військового вторгнення росії на територію України та масштаби його впливу на економіку України, на фінансовий стан юридичних та фізичних осіб свідчать про можливе існування значної невизначеності здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.



Струцький С. С.

Щіпна О. І.