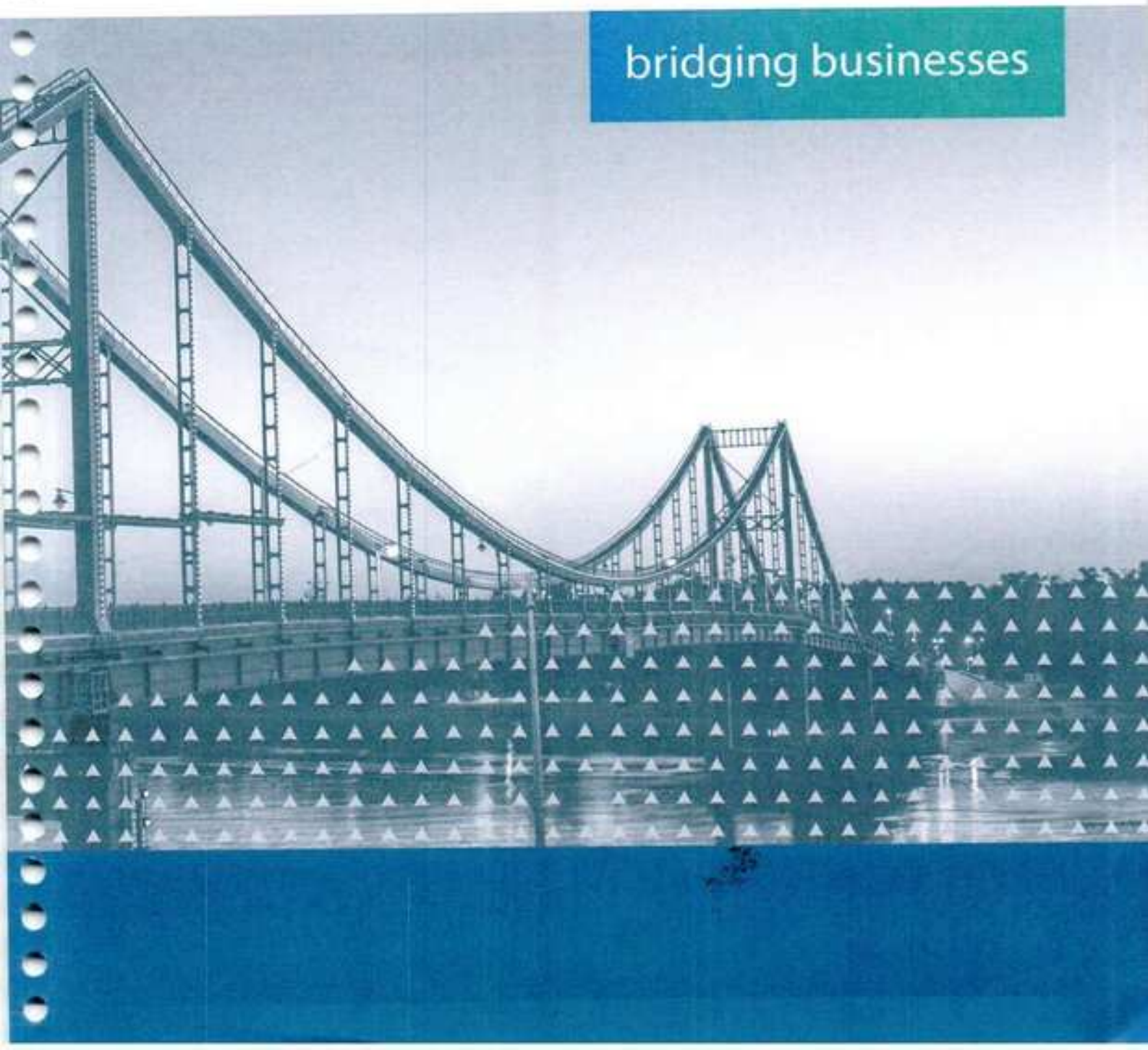




JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»**
Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року
Код ЄДРПОУ 32152706
та Звіт незалежного аудитора

bridging businesses



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Звіт про фінансовий стан.....	14
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	18
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	21
Звіт про власний капітал за рік 2022.....	23
Звіт про власний капітал за рік 2021.....	26
Примітки до фінансової звітності.....	28
1. ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» та його діяльність.....	28
2. Умови, в яких працює Компанія.....	28
3. Політика управління капіталом.....	30
4. Основи підготовки і подання звітності.....	30
5. Основні принципи облікової політики.....	31
6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	43
7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	45
8. Використання справедливої вартості.....	52
9. виправлення помилок.....	53
10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	53
11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010).....	54
12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000).....	55
13. Інші довгострокові фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035).....	55
14. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1040).....	55
15. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100).....	55
16. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1155).....	56
17. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165).....	58
18. Статутний капітал.....	58
19. Рух капіталу.....	59
20. Дивіденди (до рядку балансу 1640).....	59
21. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення (до рядку балансу 1515,1520).....	59
22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620).....	59
23. Поточні забезпечення розрахунків з персоналом.....	59

24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)	60
25. Аналіз послуг по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)	60
26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)	60
27. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансові результати)	61
28. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)	61
29. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)	61
30. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)	61
31. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)	62
32. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)	62
33. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)	63
34. Умовні та контрактні зобов'язання	63
35. Кредити банків та інші зобов'язання	64
36. Оцінки та управління ризиками	64
37. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами	67
38. Події після звітної дати	67
39. Затвердження фінансової звітності	68

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПП "Обухівміськвотресурси" (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2022 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 15 червня 2023 року від імені Компанії.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.О. Полятьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» (далі - «Компанія», «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2022р., і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до річної фінансової звітності за 2022 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про

безперервну діяльність Підприємства, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що унаслідок військової агресії РФ проти України було введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Розпочата Росією війна завдала важкого удару українській економіці та бізнесу. З 10 жовтня РФ почала використовувати руйнування енергетичної інфраструктури як один із основних методів ведення війни проти України. Проте Підприємство продовжує працювати, а Керівництво робить все можливе для безперервної роботи та виконання своїх функціональних обов'язків. Український бізнес адаптувався до діяльності в умовах війни: станом на кінець вересня – початок жовтня кількість підприємств, що продовжують працювати, поступово збільшується, майже дві третини компаній відновили роботу в повному обсязі, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Підприємства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєві викривлення стосовно будь-якого з суттєвих питань. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2022 рік.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі ЗУ № 2258-VIII):

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до річної фінансової звітності за 2022 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 2 "Умови, в яких компанія здійснює діяльність", які вказують на існування факторів суттєвої невизначеності, що можуть поставити під значний

сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній онові.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства Наказом № 19.1/Б від 12 жовтня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить чотири фінансові роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Підприємства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Підприємства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Підприємства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Підприємство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Підприємства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Підприємства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством

В результаті ознайомлення з системою внутрішнього контролю, проведеного для цілей аудиту фінансової звітності Підприємства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Підприємства, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Підприємства, який не повинен покладатися

на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Нами не надавались Підприємству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Підприємства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрито у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2022 року ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» не надавались.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно

до МСА. Протягом нашого аудиту ми були вимушені продовжити строк дії договору понад запланований попередньо час у зв'язку з не своєчасними відповідями на аудиторські запити, що було пов'язано з проведенням військових дій на території України.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

Партнер
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218



Замай Олег Олегович

«15» вересня 2023 року

м. Київ, Україна
*Основні відомості про аудиторську
фірму*

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

*Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№1988*

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2023	01	01
32152706		
3211600000		
120		
46.77		

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськввторресурси" за ЄДРПОУ
 Територія КИЇВСЬКА за КАТОТТГ
 Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля відходами та брухтом за КВЕД
 Середня кількість працівників² 289
 Адреса, телефон 08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська,21, (04572) 7-18-65

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
 (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	134	109
первісна вартість	1001	2036	2090
накопичена амортизація	1002	-1902	-1981
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25539	9381
Основні засоби	1010	206247	231970
первісна вартість	1011	3 800 932	3848465
знос	1012	-3 594 685	-3616495
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	231920	241460
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12667	18777
Виробничі запаси	1101	5631	6179
Незавершене виробництво	1102	1121	1994
Готова продукція	1103	142	36
Товари	1104	5773	10568
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21398	11527
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	619	1479
з бюджетом	1135	58	60
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	17787	7728
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12702	3839
Готівка	1166	4	7
Рахунки в банках	1167	12367	3482
Витрати майбутніх періодів	1170	2182	2914
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	220	2000

Усього за розділом II	1195	67633	48250
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	299553	289784

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72 300	72 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7789	734
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	158028	173697
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	238117	246731
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	20480	19919
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	129	129
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	20609	20048

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	30	30
товари, роботи, послуги	1615	29796	15972
розрахунками з бюджетом	1620	5610	2347
у тому числі з податку на прибуток	1621	3008	786
розрахунками зі страхування	1625	334	225
розрахунками з оплати праці	1630	1448	1041
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	867	744
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1686	1 723
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1056	923
Усього за розділом III	1695	40827	23005
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	299553	289784

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.06.2023 року.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Коди		
2023	01	01
32152706		

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси"
(найменування)

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. 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	249743	335098
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(177650)	(221701)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	72093	113397
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	5220	6661
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19977)	(23146)
Витрати на збут	2150	(36048)	(46112)
Інші операційні витрати	2180	(8893)	(3767)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12395	47033
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(30)	(30)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3)	(562)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12362	46441
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4936)	(13918)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7426	32523
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	36429
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	8243	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	8243	36429
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	5556
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	8243	30873
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15669	63396

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49929	39 641
Витрати на оплату праці	2505	25426	36 354
Відрахування на соціальні заходи	2510	5315	7 481
Амортизація	2515	29028	23 112
Інші операційні витрати	2520	35169	43 171
Разом	2550	144867	149 759

IV. 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	-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.06.2023 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



15.06.2023 року.

А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенок

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
32152706		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	289899	355017
Повернення податків і зборів	3005	-	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	102	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	216	411
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	46	96
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	1875	14241
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(242824)	(235163)
Праці	3105	(21529)	(29347)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5989)	(7481)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28633)	(27694)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6238)	(6141)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16955)	(12223)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5440)	(7330)
Авансів	3135	(742)	-
Повернення авансів	3140	(1284)	(662)
Повернення цільових внесків	3145	-	-
Зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(-)	(68697)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-8863	721
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-8863	721
Залишок коштів на початок року	3405	12702	11981
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3839	12702

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.06.2023 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

А.О. Полятьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ	
2023	01 01
32152706	

Дата (рік, місяць, число)

Приватне підприємство "Обухівміськийкавторесурси"
(найменування)

Підприємство

за ЄДРПОУ

32152706

Звіт про власний капітал

за Рік 2022

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виглучений капітал	Код за ДКУД	
									Форма №4	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	72 300	7789	-	-	158028	-	-	238117	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	72 300	7789	-	-	158028	-	-	238117	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7284	-	-	7284	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	8243	-	-	7243	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрамування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(7055)	-	-	-	-	-	(7055)
Списання протягом звітного року частини суми дооцінки	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки несборотних активів	4292	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4293	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(7055)	-	-	15669	-	-	8614

Загишок на кінець року	4300	72 300	734	-	-	173697	-	246731
------------------------	------	--------	-----	---	---	--------	---	--------

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 15.06.2023 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер

А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несеник

прізвище, ім'я, по батькові



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ		
2022	01	01
32152705		

Дата (рік, місяць, число) _____
Підприємство "Обухівміський квадросурси" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непохитний збиток)	Неоплачений капітал	Виглущений капітал	Код за ДКУД	
									Форма №4	1601005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	72 300	33 104	-	-	94 632	-	-	200 036	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	72 300	33 104	-	-	94 632	-	-	200 036	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	32 523	-	-	35 523	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-25 315	-	-	30 873	-	-	5558	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-25 315	-	-	-	-	-	-25 315	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	

Спрамування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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				
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-				
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	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-				
Списання протягом звітного року частини суми дооцінки	4291	-	-	-	-	-	-	-	-				
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів	4292	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інші зміни в капіталі	4293	-	-	-	-	-	-	-	-				
Разом змін у капіталі	4295	-	-25 315	-	-	63 396	-	-	38 081				
Залишок на кінець року	4300	72 300	7 789	-	-	158 028	-	-	238 117				

Директор

М.П.

Головний бухгалтер

А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несеник

прізвище, ім'я, по батькові



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» та його діяльність

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» (далі - Компанія) створена 20 серпня 2002 року у формі приватного підприємства відповідно до законодавства України. Основною діяльністю Підприємства є оптова торгівля відходами та брухтом. Підприємство також займається виробництвом пресів гідравлічних, цвяхів, гофроящиків, паливних брикет, роздрібною торгівлею промислового супермаркету та магазину, надає послуги поводження з побутовими відходами комерційним структурам та населенню. Основним засновником Компанії є Полатьян Армен Олегович.

Основними клієнтами є:

ТОВ «Аметист», ТОВ «АШАН Україна ГІПЕРМАРКЕТ», ТОВ «ДНПРО-ГРАНУЛА», ТОВ «ЕКО», ТОВ «ЕКОТРЕЙДИНГ Україна», ПрАТ «Київський картонно-паперовий комбінат», ТОВ «Леруа Мерлен Україна», ТОВ «НОВА ПОШТА», ТОВ «НОВУС Україна», ТОВ «СІЛЬПО-ФУД», ТОВ «Спецмонтаж груп».

Компанія не має відокремлених підрозділів.

Юридична адреса Компанії : 08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська, будинок 21.

2. Умови, в яких працює Компанія

Економіка України упродовж останніх років, попри наявні вади сировинної споживчої моделі розвитку, довела, що здатна тримати удар та адаптуватися до суттєвих форс-мажорних обставин.

З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Упродовж 2021 – на початку 2022 років економіка долала наслідки триваючої пандемії COVID-19 і, ще не відновившись повністю після шоку гібридної війни, розв'язаної РФ 2014 року, будучи ослабленою додатково пандемією, проте завдяки антикризовим та стимулюючим програмам Уряду демонструвала успішну адаптацію до функціонування в умовах обмежень, викликаних запобіжними заходами карантину, а також здатність поглинати шоки зростання світових цін на енергоносії та продовольство без порушення макростабільності та позитивної динаміки розвитку.

Унаслідок військової агресії РФ проти України було введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”. Розпочата Росією війна завдала важкого удару українській економіці та бізнесу. З 10 жовтня РФ почала використовувати руйнування енергетичної інфраструктури як один із основних методів ведення війни проти України. Проте Підприємство продовжує працювати, а Керівництво робить все можливе для безперервної роботи та виконання своїх функціональних обов'язків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Український бізнес адаптувався до діяльності в умовах війни: станом на кінець вересня – початок жовтня кількість підприємств, що продовжують працювати, поступово збільшується, майже дві третини компаній відновили роботу в повному обсязі.

Управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

Вплив пандемії COVID-19

Компанія розглядає поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу поширення коронавірусної інфекції на Компанію.

Вплив збройної агресії РФ проти України

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Воєнний рік суттєво позначився на роботі бізнесу, зокрема й на фінансових результатах.

Російські обстріли призводять до переривання робочих процесів, скорочення кількості продуктивних годин, складнощів у плануванні, зростання витрат через використання генераторів у зв'язку з перебоями з електропостачанням та до інших негативних наслідків для операційної роботи компаній.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає надходження коштів від основної діяльності як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою дохідністю та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 7 284 тис. грн. (2021 рік: чистий збиток у сумі 32 523 тис. грн.) та мала нерозподілений прибуток у сумі 173 623 тис. грн. (2021 рік: нерозподілений прибуток у сумі 158 028 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2022 р. поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 246 657 тис. грн. (2021 рік: 238 117 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Підприємство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії. Втім економіка України продовжує функціонувати, незважаючи на широкомасштабні воєнні дії в країні.

Керівництво компанії вважає, що Підприємство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

- він утримується головним чином для цілей торгівлі;

- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

•він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

•його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;

•воно утримується переважно для цілей торгівлі;

•воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

•організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долар США	36.57	27.28
ЄВРО	38.95	30.92

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про сукупний дохід.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами:

	термін експлуатації, років
Будівлі і споруди	50
Машини та обладнання	20
Інструменти та прилади	15
Транспортні засоби	10
Інші основні засоби	10

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення або за переоціненою вартістю мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та будь-які подальші збитки від знецінення. Переоцінена сума повинна являти собою справедливую вартість активу. Справедлива вартість оцінюється з посиланням на активний ринок. Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, вироблені після його покупки або створення, визнаються Компанією в якості витрат в періоді їх виникнення, за винятком випадків, коли такі витрати призводять до поліпшення цих нематеріальних активів і підвищення їх можливостей та строку корисного використання.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання. Строки корисного використання для кожного об'єкта всіх груп нематеріальних активів встановлюються комісією, коли об'єкт доступний для використання. Строки корисного використання можуть переглядатися при проведенні річної інвентаризації в установленому порядку. Зміна строків корисного використання є зміною облікової оцінки. Нарахування амортизації об'єкта нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання з місяця, наступного за місяцем, в якому він став придатний для використання за призначенням. Нарахування амортизації припиняється при вибутті об'єкта з місяця, наступного за місяцем вибуття. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар.

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі «Основних засобів».

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) на дату визнання оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди або зміни орендних платежів.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань».

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). Облік податку на додану вартість (податкових зобов'язань і податкового кредиту) комунальної послуги поводження з побутовими відходами для населення та бюджетних установ, організацій здійснювати згідно вимог п.187.10 статті 187 Податкового кодексу України за касовим методом. За усіма іншими господарськими операціями за методом першої події. Ставки ПДВ, які використовує Компанія, зазначені в Податковому кодексі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше, або на дату надходження коштів для касового методу. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше, або тільки в момент оплати за операціями, що оподатковуються за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Компанія використовує наступні методи для обліку вибуття запасів:

□ Виробничі запаси – вартість запасів визначається за методом ФІФО. Тобто запаси використовують у тій послідовності, в якій вони надходили на підприємство.

□ товари в роздрібній торгівлі – за методом роздрібних цін. Собівартість у такому разі визначається шляхом зменшення загальної вартості проданих запасів на відповідний

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

відсоток валової маржі (валового прибутку — торгової націнки). Відсоток визначається з урахуванням запасів, ціна яких була знижена.

- товари в оптовій торгівлі – за методом середньозваженої собівартості.

Транспортно-заготівельні витрати (витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів) розподіляються між сумою залишку виробничих запасів і товарів на кінець місяця і сумою вибулих за звітний місяць цінностей;

- Готова продукція – за методом середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі обсягів прямих витрат, але не включає витрати за позиковими коштами;

- Малоцінні та швидкозношувані предмети - вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, виходячі із строку обертання запасів. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми

Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують задля отримання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені зменшенням корисності, визнаються у складі фінансових витрат.

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються у складі іншого сукупного доходу з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів. Резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити резерв від знецінення, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покуштя оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожен звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 180 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Кредитно-знецінені фінансові активи.

Також на кожен звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредитором поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Визнання знецінення.

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризyku після первісного визнання. Втрати від зменшення корисності фінансових активів, відображаються окремим рядком у Звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризyku. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знесічених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання під час первісного визнання фінансового зобов'язання Компанія оцінює його за справедливою вартістю. Надалі Компанія оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Дебіторська заборгованість з основної діяльності.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) в результаті минулої події або існує значна імовірність того, що для відшкодування зобов'язання буде потрібно відтік ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку щодо суми зобов'язання.

Якщо Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, то відшкодування визнається як окремий актив лише тоді, коли відшкодування є фактично визначеним.

Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доцільно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Оренда. Оцінюючи термін оренди і аналізуючи тривалість періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія застосовує визначення договору і визначає період, протягом якого договір забезпечений захистом. Оренда більше не забезпечена захистом, якщо як у орендаря, так і у орендодавця є право розірвати оренду без дозволу іншої сторони з виплатою не більше ніж незначного штрафу. На дату початку оренди Компанія аналізує наявність достатньої впевненості в тому, що вона використає право на продовження оренди або на покупку базового активу або не використає право на припинення оренди. Компанія враховує всі доречні факти та обставини на основі минулого досвіду і використовує оціночні судження, включаючи будь-які очікувані зміни фактів і обставин з дати початку оренди до дати використання права. Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і знаходиться під контролем орендаря.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. У 2022 році Компанія мала операції з пов'язаними компаніями - з довгострокової оренди землі. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Продовжили пільги по оренді - поправки в МСФО (IFRS) 16. У березні 2021 року вийшла поправка до МСФО (IFRS) 16, яка ще на рік продовжила орендарям пільги на оренду (уперше це рішення ввели в червні 2020-го у зв'язку з різким спадом відвідуваності в торгових центрах). Рада з МСФО дозволила орендарям не оцінювати, чи являється поступка по оренді, пов'язана з COVID, - 19, модифікацією договору оренди. У поступки могли входити як кредитні канікули, так і відстрочення орендних платежів на певний період. Згідно з останньою поправкою, орендар може застосовувати поступки тільки до тих пільг по оренді, що безпосередньо пов'язані з пандемією COVID - 19. І тільки при дотриманні трьох умов :

- скорочення орендних платежів призводить до перегляду суми відшкодування за оренду таким чином, що вона залишається колишньою або стає менше суми відшкодування перед зміною;

- зниження торкається тільки платежів за оренду, які підлягали до оплати до 30 червня 2022 року;

- немає істотних змін в інших умовах.

Реформа базової процентної ставки IBOR Завершили другий етап проекту "IBOR" і поправили відразу 5 стандартів, пов'язаних з реформою по базових процентних ставках. Доповнили стандарти МСФО (IFRS) 9 "Фінансових інструментів" і МСФО (IAS) 39 "Фінансових інструментів": визнання і оцінка" положеннями про хеджування. Згідно з поправкою, заміна ставок в існуючих фінансових інструментах повинна розглядатися як зміну плаваючої процентної ставки. А зміни в документацію по хеджуванню можна вносити, не припиняючи стосунків хеджування.

Додали до стандарту МСФЗ (IFRS) 16 пункти 104-106, за якими орендар повинен враховувати заміну ставок у існуючих договорах як модифікацію договору з повторною оцінкою зобов'язання з оренди.

У стандарті МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти»: розкриття інформації» з'явилися нові вимоги, як розкривати інформацію про управління переходом на ставки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

RFR та пов'язані з ними ризиками. А також інформацію про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR у розбивці за кожною значущою ставкою IBOR.

У МСФЗ 4 «Договори страхування» додали положення про зміну основи для визначення грошових потоків за договорами, спричинене реформою IBOR. Виправлення торкнеться страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСБО 16 «Основні засоби» (ефективна дата 01.01.2022)

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСБО 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі «Елементи собівартості»:

«20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2».

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

«74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(б) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати».

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата 01.01.2022)

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IFRS)37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (ефективна дата 01.01.2022)

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

використовується для виконання серед інших даного договору.

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020), набувають чинності з 01.01.2022:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань.

Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу.

Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ.

Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і боржником, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (ефективна дата 01.01.2023)

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ (IFRS) 17 за інформацією, розміщеною на офіційному вебсайті Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія), дату набрання чинності МСФЗ 17 перенесено на 2023 рік.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (ефективна дата 01.01.2023)

Зміни роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового - вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність змін:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (ефективна дата 01.01.2023)

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті змін наголошується на тому, зокрема, що зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок; результати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів; зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (ефективна дата 01.01.2023)

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання гудвілу, або первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

- не є об'єднанням бізнесу;
- не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах. На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та
- б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

8. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні дохідного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняльним підходом для неспеціалізованих активів, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

9. Виправлення помилок

Підприємство повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2022р не відбувалися.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про засновника і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років.

Залишки та обороти за операціями із пов'язаними сторонами наведені до вирахування резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) та дисконтування.

Станом на 31 грудня 2022 і 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
у тисячах гривень	Пов'язані сторони	Пов'язані сторони
Основні засоби (до рядку 1010)	147	143
Інші довгострокові зобов'язання (до рядку 1515)	129	129
Поточна частина довгострокових зобов'язань (рядок 1610)	30	30

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2021 и 2020 роках є наступними:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
у тисячах гривень	Пов'язані сторони	Пов'язані сторони
Інші операційні витрати (до рядку 2180)	4	4
Фінансові витрати (до рядку 2250)	30	30

11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Земля	Будівлі і споруди	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	1 914	133 057	27 450	43 706	120	25 539	231 786
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р.	1 928	317 632	2 107 511	1 357 215	16 646	25 539	3 826 471
Накопичена амортизація	14	184 574	2 080 061	1 313 509	16 527		3 594 685
Надходження		831	23056	25700	5337		54924
Вибуття первісної вартості			2059			16158	18217
Вибуття амортизаційних нарахувань			11				11
Амортизаційні нарахування	0	7430	5770	8612	5337		27149
Амортизаційні нарахування Аренда в праве пользования	4	0	0	0	0	0	4
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	1 910	126459	42688	60794	119	9381	241351
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022 р.	1 928	318463	2128508	1 382915	16 651	9381	3 857846
Накопичена амортизація	18	192004	2085820	1322121	16 532		3616495

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	<i>Показник</i>
Первісна вартість на 31.12.2021	2036
Амортизація на 31.12.2021	-1902
Балансова вартість на кінець періоду на 31.12.2021	134
Надходження	54
Амортизація	79
Первісна вартість на 31.12.2022	2090
Амортизація на 31.12.2022	-2006
Балансова вартість на кінець періоду на 31.12.2022	109

13. Інші довгострокові фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035)

Компанія не має довгострокових фінансових інвестицій

14. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1040)

Компанія не має довгострокової дебіторської заборгованості.

15. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Запаси	6 025	5 531
Малоцінні і швидкозношувані предмети	154	115
Незавершене виробництво	1 994	1 121
Готова продукція	36	142
Товари	10 568	5 773
Всього товарно-матеріальних запасів	18 777	12 667

У 2022 році нараховано резервів 1 758 тис.грн., у 2021 році — 1 456 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	14 789	22 776
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-3 336	-1 378
Інша дебіторська заборгованість	7 777	17 855
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-49	-68
Всього фінансової дебіторської заборгованості	19 181	39 185
Аванси видані за товари і послуги	2 113	877
з бюджетом	60	58
Мінус: знецінення авансів виданих	-694	-316
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	1 479	619
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	20 660	39 804

31 грудня 2022 р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	14 789	7 777	2 113
З бюджетом			60
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-3 336	-49	-694
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	11 453	7 728	1 479

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

31 грудня 2021 р.

<i>у тисячах гривень</i>		Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна	вартість			
дебіторської		22 776	17 855	877
заборгованості				
З бюджетом				58
Оціночний резерв під	резерв під			
очікувані	кредитні	-1 378	-68	-316
збитки				
Всього	дебіторської			
заборгованості	з	21 398	17 787	619
основної діяльності та	іншої			
іншої	дебіторської			
заборгованості				

У сумі оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

Сума	Дебіторка по основній деяльності	Інша дебіторська заборгованість	Аванси видані
Оціночний резерв на 01.01.2021	1 784 700,88	67 991,68	182 408,28
Нарахований резерв в 2021 році		200 583,24	
Сторно резерву в 2021 році	-331 676,70		133 155,04
Використано резерву в 2021 році	-118 332,84		
Оціночний резерв на 31.12.2021	1 334 691,34	268 574,92	315 563,32
Нарахований резерв в 2022 році	2 233 060,63	-19 407,16	
Сторно резерву в 2022 році			133 155,04
Використано резерву в 2022 році	-73 827,58		378 235,82
Оціночний резерв на 31.12.2022	3 493 924,39	249 167,76	693 799,15

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ № 9 на основі матриці резервування.

Термін прострочення	0 днів	30 днів	60 днів	90 днів	180 днів і більше
Коефіцієнт кредитних збитків	1%	2%	3%	20%	100%

17. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

у тисячах гривень

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Банківські рахунки поточні	3 482	12 367
Готівка	7	4
Грошові кошти в дорозі	350	331
Еквайрінг		
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	3 839	12 702

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми: у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Рух коштів від операційної діяльності	-8 863	721
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Рух коштів від фінансової діяльності		
Всього	-8 863	721

18. Статутний капітал

На 31 грудня 2022 року статутний капітал складає 72 300 тис. грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2022 р.:

Учасник	Номінальна вартість частини, тис.грн	% від загальної величини
Полатьян Армен Олегович	72 300	100%
Всього	72 300	100%

Засновник Підприємства одночасно є кінцевим бенефіціарним власником.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

19. Рух капіталу

Станом на 01.01.2022 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені чистий прибуток за звітний період — 7 284 тис. грн., інший сукупний дохід — 8 282 тис. грн., нерозподілений прибуток — 173 623 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені чистий прибуток за звітний період - 32 523 тис. грн., інший сукупний дохід - 30 873 тис. грн., нерозподілений прибуток - 158 028 тис. грн.

20. Дивіденди (до рядку балансу 1640)

Компанія не має заборгованості з виплати дивідендів.

21. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення (до рядку балансу 1515,1520)

у тисячах гривень

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
Операційна оренда	129	129
Всього довгострокових зобов'язань	129	129

22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

у тисячах гривень	31 грудня	31 грудня
	2022 р.	2021 р.
ПДВ	1 322	2 259
НДФЛ	182	277
Податок на нерухомість	0	0
Податок на землю	42	42
Екоподаток	0	0
Військовик збір	15	23
Податок на прибуток	786	3 008
Всього податків до сплати	2 347	5 610

23. Поточні забезпечення розрахунків з персоналом

Забезпечення виплат відпусток (резерв відпусток)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На 01.01.2021	812
Нараховано у 2021 року	4 085
Використано у 2021 році	3 206
На 31.12.2021	1 691
Нараховано у 2022 року	3 159
Використано у 2022 році	3 127
На 31.12.2022	1 723

24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

у тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	30	30
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 972	29 796
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	2 347	5 610
у тому числі з податку на прибуток	786	3 008
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	225	334
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 041	1 448
Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	744	867
Поточні забезпечення	1 723	1 686
Інші поточні зобов'язання	923	1 056
Всього кредиторська заборгованість	23 005	40 827

25. Аналіз послуг по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації готової продукції	15 779	21 744
Дохід від реалізації товарів	140 063	219 979
Дохід від реалізації робіт та послуг	93 901	93 375

26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

у тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Собівартість від реалізації готової продукції	11 175	16 307
Собівартість від реалізації товарів	106 176	163 671
Собівартість від реалізації робіт та послуг	60 323	41 723
Собівартість реалізації (рядок 2050)	177 674	221 701

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від вторсировини, відсортованої з ТПВ від населення	791	2 755
Дохід від продажу необоротних активів	64	2 517
Дохід від оренди	2 195	0
Страхове відшкодування	1 655	979
Інший дохід	515	410
Інші операційні доходи(рядок 2120)	5 220	6 661

28. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	537	375
Витрати на оплату праці	4 177	6 667
Відрахування на соціальні заходи	938	1 440
Амортизація	2 451	3 738
Інші операційні витрати	11 874	10 926
Всього витрат (рядок 2130)	19 977	23 146

29. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	6 830	7 601
Витрати на оплату праці	12 627	19 774
Відрахування на соціальні заходи	2 808	4 294
Амортизація	7 151	5 813
Інші операційні витрати	6 677	8 630
Всього витрат (рядок 2150)	36 093	46 112

30. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	1 526	774
Витрати на оплату праці	157	167
Відрахування на соціальні заходи	149	179
Амортизація	83	84
Інші операційні витрати	7 051	2 563
Всього витрат (рядок 2150)	8 966	3 767

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

31. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках		
Всього фінансових доходів (рядок 2220)		
Фінансові витрати оренда	30	30
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	30	30
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	-30	-30

32. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2022 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	4 015	9 772
Відстрочений податок	921	4 146
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	4 936	13 918

(б) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

2022 рік	Бухгалтерський облік	Податковий облік	Відхилення	ОНО (ОНА)
Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2022	231 131	129 825	101 306	18 235
Дооцінка балансової вартості ОЗ	1 177	0	1 177	212

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2022	79	73	5	1
Дооцінка балансової вартості НМА	30	0	30	5
Резерв відпусток на 31.12.2022	1 723	0	1 723	310
Оціночний резерв по ТМЦ на 31.12.2022	2 263	0	2 263	407
Резерв по дебіторці	4 437	0	4 437	799
Всього	240 840	129 898	110 661	19 919

33. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 р.	2022 р.
Повернення підзвітних сум		2 480
Повернення коштів		-74
Страховання	1274	427
Відшкодування тимчасової непрацездатності	539	722
Інші	62	10 686
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	1875	14 241
<i>у тисячах гривень</i>	2021 р.	2022 р.
Витрати на відрядження		
Повернення коштів		
Інші утримання із з/п, перерахування профкому		
Інші	0	-68 697
Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	0	-68 697

34. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Компанія не має умовних зобов'язань.

35. Кредити банків та інші зобов'язання

На підприємстві відсутні кредити банків.

36. Оцінки та управління ризиками

Підхід Компанії до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні.

Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент проінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей Компанії. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.

- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків

- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління

- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в Євро та дебіторською заборгованістю, яка деномінована в доларах США. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано і підлягає пильному моніторингу з боку топ-менеджменту Компанії.

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

у тисячах

	Номінальна вартість на 31 грудня 2022 р.	Номінальна вартість на 31 грудня 2022р.	Номінальна вартість на 31 грудня 2021 р.	Номінальна вартість на 31 грудня 2021 р.
	Доллар США	Євро	Доллар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	13714,28		13714,28	
Загальна сума монетарних активів, номінованих в валюті контракту	13714,28		13714,28	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)		137,44		137,44
Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту		137,44		137,44

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проєктів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має позикових коштів з змінною або фіксованою процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 839	12 702
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	11 453	21 398
Інші оборотні активи (позики видані)	220	2 000
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	15 512	35 629

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це грошові потоки за угодами.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року:	До запитання та до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання		30	30
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	15 972		15 972
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)			0
Інші поточні зобов'язання	923		923
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	16 895	30	16 925

Станом на 31 грудня 2021 року:	До запитання та до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання		30	30
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	29 796		29 796
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)			0
Інші поточні зобов'язання	1 056		1 056
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	30 852	30	30 852

37. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Компанія не здійснює інвестиційну діяльність в межах зобов'язань відповідно до законодавчих чи інших вимог; зобов'язань в межах корпоративної соціальної відповідальності, тощо.

38. Події після звітної дати

Протягом періоду після звітної дати та до затвердження фінансової звітності за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відбулися наступні події.

Продовжується повномасштабне вторгнення РФ на територію України. Наслідки цих подій передбачити важко, але не виключено, що вони можуть мати подальший вплив на українську економіку, в тому числі на діяльність Підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Однак існують фактори, поза сферою контролю Підприємства, що підвищують невизначеність щодо оцінки впливу на діяльність Підприємства.

На дату затвердження даної фінансової звітності активи Підприємства не постраждали. Проте внаслідок невизначеності вищезазначених подій, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив цих подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Підприємства у в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Компанія продовжує функціонувати та надавати послугу по одному з основних напрямків діяльності — вивезення відходів для подальшого сортування та утилізації, задля уникнення негативного впливу відходів на екологію.

За результатами 2022 року Підприємство інвестувало в розвиток нових напрямків діяльності та планує продовжити розвиток у майбутньому.

Фінансові показники Підприємства, відображені у фінансовій звітності за 1-й квартал 2023 року у порівнянні з 1-м кварталом 2022 року:

у тисячах гривень	1-й квартал 2023 рік	1-й квартал 2022 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	62 327	55 645
Собівартість від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42 715	41 842
Інші операційні доходи	1 714	1 187
Адміністративні витрати	5 293	4 888
Витрати на збут	8 996	10 137
Інші операційні витрати	105	898
Фінансові витрати	8	8
Інші витрати	3	0
Прибуток/збиток	6 921	-941

39. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску Керівництвом 15.06.2023 року.

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

А.О. Полятьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові