

ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

та Звіт незалежного аудитора

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	13
1. Інформація про підприємство	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	15
3. Основа підготовки фінансової звітності.....	16
4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	18
5. Основні положення облікової політики та пояснювальні примітки до фінансової звітності	20
6. Виручка та інші доходи.....	29
7. Витрати	29
8. Виплати працівникам	30
9. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	31
10. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31
11. Основні засоби	32
12. Нематеріальні активи	34
13. Запаси	35
14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	36
15. Грошові кошти.....	36
16. Статутний капітал та резерви.....	36
17. Забезпечення.....	37
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	38
19. Програми пенсійного забезпечення.....	38
20. Перерахунок фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року	39
21. Операції з пов'язаними сторонами	40
22. Управління ризиками.....	40
23. Події після звітної дати.....	43

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Бехівський гранітний кар'єр» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії 02 квітня 2024 року:

Від імені Компанії:

Гнений Євген Вікторович

Директор

ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

02 квітня 2024 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основна діяльність

Наразі головний напрямок діяльності Товариства – добування, переробка гранодіоритів та реалізація виготовленої продукції.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

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

Основні ризики та невизначеності

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

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 10 даної фінансової звітності.

Статутний капітал

У звітному періоді не відбулись зміни у складі учасників Компанії. У сумі статутного капіталу змін не відбувалось.

Керівництво Компанії

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

Події після звітної дати

Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 22.

Від імені Компанії:

Гнений Євген Вікторович
Директор
ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

02 квітня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам, керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр» (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 рік, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Звіту про платежі на користь держави – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер по завданню з аудиту / Аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: №101038

м. Київ,

02 квітня 2024 року



Тетяна Сичова

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Бехівський гранітний кар'єр»

Територія: Житомирська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності - добування піску, гравію, глини і каоліну

Середня кількість працівників: 105

Адреса: с. Бехи, Коростенський район, Житомирська обл., 11521

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

	КОДИ		
	2024	01	01
за ЄДРПОУ	13568156		
за КОАТУУ	UA18060090040092448		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	08.12		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2022 (перераховано)	31.12.2023
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	12	1 268	303
первісна вартість	1001	12	1 609	677
накопичена амортизація	1002	12	(341)	(374)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		90	90
Основні засоби	1010	11	53 711	45 091
первісна вартість	1011	11	261 810	263 504
знос	1012	11	(208 099)	(218 413)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	10	1 672	-
Інші необоротні активи	1090	11	1 516	-
Усього за розділом I	1095		58 257	45 484
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	13	33 276	33 305
Виробничі запаси	1101	13	8 541	4 396
Готова продукція	1103	13	20 518	25 936
Товари	1104	13	4 217	2 973
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	14	9 998	1 745
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130	14	1 983	2 910
з бюджетом	1135	10	3 502	7 122
у тому числі з податку на прибуток	1136	10	768	4 724
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	232	436
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	1 376	2 211
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195		50 367	47 729

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		108 624	93 213
ПАСИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2022 (перераховано)	31.12.2023
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	16	604	604
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		41 469	62 111
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		42 073	62 715
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10	-	3 626
Пенсійні зобов'язання	1505	19	4 477	6 912
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11	2 449	-
Довгострокові забезпечення	1520	17	72	130
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		6 998	10 668
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	11	6 665	-
товари, роботи, послуги	1615	18	48 726	864
розрахунками з бюджетом	1620	10	489	1 634
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	18	10	2
одержаними авансами	1635	18	1 006	13 111
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	17	2 657	4 219
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
Усього за розділом III	1695		59 553	19 830
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		108 624	93 213

Генний Євген Вікторович

Директор

ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

02 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Бехівський гранітний кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 | 01 | 01

за
ЄДРПОУ

13568156

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	142 850	59 625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(90 062)	(45 139)
Валовий:				
прибуток	2090		52 788	14 486
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	6	44 774	31 530
Адміністративні витрати	2130	7	(20 210)	(9 708)
Витрати на збут	2150	7	(43 171)	(11 947)
Інші операційні витрати	2180	7	(6 458)	(22 818)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		27 723	1 543
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		46	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	7	(753)	(1 488)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		27 016	55
збиток	2295		-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	10	(5 843)	87
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		21 173	142
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(1 464)	7 484
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 464)	7 484
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 464)	7 484
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	19 709	7 626

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	36 939	18 779
Витрати на оплату праці	2505	21 498	14 704
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 532	3 058
Амортизація	2515	15 752	18 602
Інші операційні витрати	2520	81 180	34 469
Разом	2550	159 901	89 612

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Гнений Євген Вікторович

Директор

ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр».

02 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

Підприємство: ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2024 01 01
13568156

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма №3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	159 171	58 715
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 061	2 165
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	47 145	3 175
Надходження від повернення авансів	3020	2 266	115
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	46	14
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(139 652)	(26 618)
Праці	3105	(16 712)	(13 074)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 797)	(3 272)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 589)	(10 479)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 500)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 688)	(2 112)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 401)	(8 367)
Витрачання на оплату авансів	3135	(52 654)	(16 680)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(63)	(186)
Інші витрачання	3190	(388)	(465)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(29 166)	(6 590)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	30 000	30 000
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(25 000)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	30 000	5 000
Чистий рух коштів за звітний період	3400	834	(1 590)
Залишок коштів на початок року	3405	1 376	2 937
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	29
Залишок коштів на кінець року	3415	2 211	1 376

Генерний Євген Вікторович
Директор
ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»
02 квітня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

КОДИ
2024 01 01
13568156

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Бехівський гранітний кар'єр»

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

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
Залишок на кінець 2021 року (перераховано)	4300	604	-	-	-	58 834	-	-	59 438
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	9	-	-	9
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2022 року	4095	604	-	-	-	58 843	-	-	59 447
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	142	-	-	142
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	7 484	-	-	7 484
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(25 000)	-	-	(25 000)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості с капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(17 374)	-	-	(17 374)
Залишок на кінець 2022 року (перераховано)	4300	604	-	-	-	41 469	-	-	42 073

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРА
КАР'ЄР»

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капі- тал	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	933	-	-	933
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2023 року	4095	604	-	-	-	42 402	-	-	43 006
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 173	-	-	21 173
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(1 464)	-	-	(1 464)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Зміни в резервах	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості с капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Реструктуризація групи		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Інші зміни	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	19 709	-	-	19 709
Залишок на кінець 2023 року	4300	604	-	-	-	62 111	-	-	62 715

Геній Євген Вікторович
Директор
ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

02 квітня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бехівський гранітний кар'єр» було створене шляхом об'єднання грошових вкладів його Учасників, з метою одержання прибутку та зареєстроване 15 лютого 2001 року Державним реєстратором Коростенської районної державної адміністрації Житомирської області, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 289 120 0000 000160. Товариство не має у своєму складі дочірніх підприємств, представництв, філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Головний напрямок діяльності Товариства – добування, переробка гранодіоритів та реалізація виготовленої продукції.

Компанія зареєстрована за адресою: 11560, Житомирська обл., Коростенський район, село Бехи.

Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2023 року році складає 105 працівників (станом 31 грудня 2022 року: 115 працівників).

Наявність ліцензій :

- Спеціальний дозвіл на користування надрами 2846 від 26.11.2002 року (наказ від 31.03.2017 №145 (внесення змін), строк дії до 26 листопада 2032 року.

Статутний капітал

Загальна сума Статутного капіталу станом на 31.12.2023 становить 604 тис грн. Протягом звітного періоду змін у розмірі статутного фонду не відбулося.

	2023		2022	
	Частка, грн	%	Частка, грн	%
Юридична особа 3 – Товариство з обмеженою відповідальністю «МС Капітал»»	604	100	604	100
Разом	604	100,0%	604	100,0%

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Компанії склав 21 173 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – прибуток 142 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 27 899 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 9 186 тис. грн.). Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни загалом, але Компанія планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі.

Активи та виробничі площі Компанії знаходяться в Житомирській області, що віддалено від міст активних бойових дій. Керівництво вважає, що Компанія зможе продовжувати свою виробничу діяльність в умовах можливого наближення бойових дій за умови збереження в робочому стані основних виробничих потужностей.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків і платежів до бюджету.

Діяльність Компанії є прибутковою, тому управлінський персонал вважає, що відсутні суттєві загрози для безперервної діяльності Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 02 квітня 2024 року.

Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ Компанія підготувала за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2018 року.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

- Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

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

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

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

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

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством» - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Функціональна валюта і валюта подання

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

Обмінні курси валют Національного Банку України, що використовувалися при складанні фінансової звітності:

	100 USD / UAH	100 EUR / UAH
Станом на 31.12.23	3798,24	4220,79
Середній курс за 2023 рік	3657,50	3956,19
Станом на 31.12.22	3656,86	3895,10
Середній курс за 2022 рік	3234,23	3398,20

4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності, операції в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Наприкінці кожного звітного періоду:

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

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

Припущення щодо безперервності діяльності

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

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 5, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(i) Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв під очікувані кредитні збитки базується на оцінці Компанією можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

(ii) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

(iii) Оподаткування

Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок через складність українського податкового законодавства та неоднозначне його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно очікуваних результатів податкових перевірок на підставі оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. Якщо остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому різниця буде виявлена.

5. Основні положення облікової політики та пояснювальні примітки до фінансової звітності

Визнання виручки

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Доходи зменшуються на суму повернення товарів покупцем, на суму наданих знижок, компенсацій та інших подібних вирахувань з доходу. Прибутки та збитки, які виникають від групи однорідних операцій подаються згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів» на нетто-основі, наприклад: продаж валюти, курсові різниці, продаж основних засобів та інвестицій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Дохід від продажу товарів

Дохід від продажу товарів визнається Компанією у разі виконання наступних умов:

- Компанія передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- Компанія не залишає за собою ані подальшої управлінської участі у формі, пов'язаній з володінням, ані ефективного контролю за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг

Виручка за договорами на надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності. Спосіб визначення ступеня завершеності визначається окремо у кожному договорі на надання послуг.

Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо існує висока імовірність отримання Компанією економічної вигоди та величина доходів може бути достовірно визначена).

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

Доходи від оренди

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

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

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

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в комбінованій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

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

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2021 року – 18%, на 31 грудня 2022 року – 18%, на 31 грудня 2023 року – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала впевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві продукції та наданні послуг, надання в оренду, для управлінських потреб та очікується, що їх використання буде більше одного періоду.

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість основних засобів включає:

- ціну придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з будівництвом або придбанням активів, витрати на впорядкування території, витрати на доставку, встановлення та монтаж, витрати на перевірку відповідного функціонування активу, вартість професійних послуг);
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж та переміщення об'єкта та відновлення природних ресурсів на зайнятій території за умови, що такі зобов'язання компанія несе під час придбання об'єкта або як результат використання його протягом певного періоду для цілей, які не пов'язані із виробництвом запасів протягом цього періоду (МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи").

Компанія використовує модель собівартості як модель обліку основних засобів - після первісного визнання об'єкт основних засобів визнається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом та гірничовидобувний актив, рекультивация землі нараховується згідно виробничого метода. Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісяця протягом її корисного використання до досягнення остаточної (ліквідаційної) вартості активу.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів Компанії:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Земля	Не амортизується
Будинки та споруди	20-80 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-5 років
Інші основні засоби	4-12 років

В кінці кожного періоду Компанія проводить оцінку того, чи існують ознаки знецінення активів, відповідно до положень МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку у періоді, в якому це відбулось.

Фінансовий результат від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від вибуття об'єкта основних засобів та балансовою вартістю активу.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво капіталізується як окремий елемент основних засобів. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі виграти та відповідну частину виробничих накладних витрат. При завершенні вартість будівництва переноситься у відповідну категорію основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Витрати на розвідку та оцінку

Гірничодобувні активи

Вартість гірничодобувних активів включає витрати на дослідження, оцінку і розробку родовищ, понесені до початку їх промислової експлуатації, у тому числі, вартість розкривних робіт, що здійснюються для доступу до гірничої маси до початку добування. Амортизація таких активів нараховується з використанням виробничого методу, виходячи з оцінки промислових запасів, до яких вони відносяться.

Витрати на проведення розкривних робіт

Витрати на проведення розкривних робіт на етапі розробки кар'єру до початку видобутку капіталізуються як частина вартості кар'єра. Капіталізовані витрати по розкривним роботам амортизуються протягом очікуваного продуктивного використання кар'єру (періоду отримання майбутніх економічних вигід) пропорційно з урахуванням виробничого обсягу та залишку запасу гірничої маси. Важливою часткою судження є визначення моменту початку видобутку, а також ідентифікація компонентів гірничої маси та розподіл витрат на розкривні роботи після початку видобутку між компонентами гірничої маси та видобутими запасами.

Витрати на розвідувальні роботи і оцінку

Гірничорозвідувальні роботи проводяться з метою уточнення контурів покладів, запасів, речовинного складу та фізико-механічних властивостей корисних копалин і порід, планування гірничих робіт і вирішення інших питань, пов'язаних із розробкою родовища. - проведенням попереднього і основного техніко-економічного обґрунтування. Витрати на розвідувальні роботи і оцінку, включаючи ліцензії, необхідні для таких робіт, капіталізуються при значній впевненості в спроможності проекту, коли є значна ймовірність, що в майбутньому Компанія отримає економічні вигоди. Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет знецінення у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їх балансова вартість може перевищити вартість їх очікуваного відшкодування. Витрати на розвідувальні роботи та оцінку припиняють класифікуватися як такі, як тільки технічна здійсненність та оцінка рентабельності видобутку знайдених ресурсів очевидні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Витрати на розробку

Після оцінки запасів та отримання дозволу на розробку, капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку рекласифікуються як «Незавершене будівництво» та розкриваються як компонент основних засобів. Витрати на розробку також капіталізуються та класифікуються як «Незавершене будівництво». Якщо актив не використовується, амортизація по ньому не нараховується. По завершенні розробки будь-які капіталізовані витрати на розвідувальні роботи та оцінку разом з подальшими витратами на розробку класифікуються як «Гірничодобувні активи».

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційною нерухомістю визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Компанією з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу, а не для використання у виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг, для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Визнання інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю придбання, включаючи витрати на операцію.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується Компанією прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Нематеріальні активи

Відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи", нематеріальні активи є активами, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Собівартість нематеріальних активів, придбаних окремо, включає:

- ціну придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодуванні податки на придбання (після вирахування торговельних знижок);
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (виплати працівникам, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, вартість професійних послуг, безпосередньо пов'язаних з приведенням активу до робочого стану, витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу та ін.).

Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу на:

- а) етап дослідження; та
- б) етап розробки.

Видатки на дослідження (чи на етап дослідження внутрішнього проекту) слід визнавати як витрати у періоді їхнього понесення.

Якщо суб'єкт господарювання не може відокремити етап дослідження від етапу розробки внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, він розглядає видатки на такий проект так, ніби вони були понесені лише на етапі дослідження.

Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), слід визнавати, якщо і тільки якщо суб'єкт господарювання може довести все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

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

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшою з вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів Компанії визначається із застосуванням методу середньозваженої.

Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Для всієї торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Компанія розраховує очікувані ставки збитків за торговою дебіторською заборгованістю на основі історичних даних, які передбачають розумну апроксимацію ставок за поточними збитками.

Аванси видані враховуються з ПДВ.

Кредиторська заборгованість

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

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендатора. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливую вартість.

Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

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

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Компанія проводить актуарні розрахунки по загальнообов'язковому пенсійному страхуванню та визнає резерви по забезпеченню зобов'язань з пенсійних виплат працівникам. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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

Компанія розраховує та визнає у своїй фінансовій звітності наступні види забезпечень:

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

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою заробітною платою та відпустками за попередній звітний період.

Фінансові активи

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

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

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

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

6. Виручка та інші доходи

Структура виручки та інших доходів від діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023, представлена таким чином:

6.1 Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	2023	2022
Виручка від реалізації готової продукції	142 418	57 509
Виручка від реалізації товарів	-	2
Виручка від реалізації робіт та послуг	432	2 114
Разом	142 850	59 625

Інформація про сегменти діяльності для її розкриття в повному комплекті фінансової звітності формується відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 "Операційні сегменти". Товариство здійснює свою діяльність в рамках звітного операційного сегменту «Добування та переробка» гранодіоритів». У зв'язку з здійсненням діяльності в межах одного сегменту нерозподілені статті відсутні.

Географічні сегменти відокремлені у відповідності з місцем знаходження основних ринків і клієнтів Товариства. Вони включають: Україну та інші країни.

6.2 Інші операційні доходи	2023	2022
Доходи від безповоротної фінансової допомоги	30 000	30 000
Дохід від зменшення резерву під кредитні збитки	11 991	-
Дохід від оренди активів	1 305	255
Дохід від зменшення резерву під знецінення запасів	1 176	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	233	-
Операційні курсові різниці	-	1 190
Страхове відшкодування	58	-
Інші доходи	11	85
Разом	44 774	31 530

7. Витрати

Структура витрат від основної діяльності Компанії:

7.1 Собівартість	2023	2022
Послуги сторонніх організацій	(48 086)	(19 107)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(13 345)	(6 417)
Паливо	(12 123)	(4 638)
Сировина та матеріали	(11 402)	(5 098)
Амортизація основних засобів	(7 849)	(5 617)
Зміна залишків незавершеного виробництва та готової продукції	2 743	(4 262)
Разом	(90 062)	(45 139)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

7.2 Адміністративні витрати	2023	2022
Витрати на персонал	(7 990)	(4 375)
Витрати на податки	(7 302)	(2 400)
Послуги	(2 788)	(1 738)
Матеріальні витрати	(1 582)	(660)
Амортизація	(412)	(498)
Інші витрати	(136)	(37)
Разом	(20 210)	(9 708)

7.3 Витрати на збут	2023	2022
Транспортні витрати	(26 875)	(3 583)
Матеріальні витрати	(5 634)	(1 635)
Витрати на персонал	(5 021)	(2 912)
Витрати на операційну оренду	(3 275)	(1 338)
Амортизація	(1 620)	(1 950)
Інші послуги	(746)	(529)
Разом	(43 171)	(11 947)

7.3 Інші операційні витрати	2023	2022
Амортизація	(2 695)	(9 644)
Оренда	(1 984)	(6 145)
Втрати від операційної курсової різниці	(743)	-
Резерв під кредитні ризики	-	(1 975)
Резерв під знецінення запасів	-	(2 932)
Заробітна плата та відповідні нарахування	-	(826)
Інші витрати	(103)	(1 296)
Разом	(6 458)	(22 818)

7.4 Фінансові витрати	2023	2022
Витрати за відсотками по пенсійним зобов'язанням	(731)	(1 169)
Амортизація дисконту	(22)	(319)
Разом	(753)	(1 488)

8. Виплати працівникам

8.1 Витрати на оплату праці були включені до:	2023	2022
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу виробництва	13 345	6 417
Заробітна плата і соціальне страхування персоналу відділу збуту	5 021	2 912
Заробітна плата і соціальне страхування адміністративного персоналу	7 990	4 375
Разом	26 356	13 704

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

9. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів

9.1 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів складається з:

	2023	2022
Знос основних засобів	12 530	17 528
Амортизація нематеріальних активів	33	33
Амортизація орендованих активів	13	148
Разом	12 576	17 709

9.2 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів була включена до:

	2023	2022
Витрати на збут	1 620	1 950
Адміністративні витрати	412	498
Собівартість продажу	7 849	5 617
Інші операційні витрати	2 695	9 644
Разом	12 576	17 709

10. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом становить:

10.1 Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	4 724	768
ПДВ	2 300	2 686
Інші податки	98	48
Разом	7 122	3 502

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

10.2 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2023	31.12.2022
Плата за користування надрами	1 619	483
Інші податки	15	6
Разом	1 634	489

Відстрочені податки було розраховано на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2022-2023 років – 18%.

10.3 Податок на прибуток	2023	2022
Фінансовий результат до оподаткування:	27 016	55
Вплив різниць відповідно до Податкового Кодексу	(23 990)	750
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(545)	145
Відстрочений податок	(5 298)	(58)
Разом	(5 843)	87

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	31.12.2023	Відображено у складі чистого прибутку	31.12.2022 (перераховано)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	246	(2 806)	3 052
Капітальні інвестиції	168	168	-
Запаси	780	(211)	991
Інші довгострокові зобов'язання	23	10	13
Основні засоби	(4 843)	1 589	(6 432)
Збитки в податковому обліку	-	(4 048)	4 048
Разом:	(3 626)	(5 298)	1 672

10.4 Компоненти відстроченого податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	31.12.2022 (перераховано)	Відображено у складі чистого прибутку	01.01.2022 (перераховано)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 052	355	2 697
Запаси	991	527	464
Інші довгострокові зобов'язання	13	2	11
Основні засоби	(6 432)	2 736	(9 168)
Збитки в податковому обліку	4 048	(3 678)	7 726
Разом:	1 672	(58)	1 730

11. Основні засоби

Основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні. Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання або створення основних засобів. На 31 грудня 2023 та 2022 років, керівництво Компанії проаналізувало необоротні активи на предмет знецінення. Жодних ознак знецінення не було ідентифіковано.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

11.1 Рух основних засобів по групах	Рекультивація землі	Гірничодобувні активи	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Разом
Станом на 31.12.21							
Первісна вартість	9	6 417	32 617	205 529	14 225	3 214	262 011
Накопичена амортизація	(3)	(475)	(12 850)	(161 407)	(12 884)	(3 194)	(190 813)
Чиста балансова вартість	6	5 942	19 767	44 122	1 341	20	71 198
Перекласифікація	-	-	95	-	1 127	-	1 222
Надходження	32	-	-	-	-	-	32
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(34)	(1 213)	(208)	(1 455)
Вибуття амортизації	-	-	-	34	-	208	242
Амортизаційні відрахування	-	-	(2 018)	(14 241)	(1 254)	(15)	(17 528)
Станом на 31.12.22							
Первісна вартість	41	6 417	32 712	205 495	14 139	3 006	261 810
Накопичена амортизація	(3)	(475)	(14 868)	(175 614)	(14 138)	(3 001)	(208 099)
Чиста балансова вартість	38	5 942	17 844	29 881	1	5	53 711
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Надходження	32	-	7 523	783	1 385	150	9 873
Надходження амортизації	-	-	(3 189)	-	-	-	(3 189)
Вибуття первісної вартості	-	-	(5 951)	(13)	(2 191)	(24)	(8 179)
Вибуття амортизації	-	-	3 177	13	2 191	24	5 405
Амортизаційні відрахування	-	-	(2 031)	(10 313)	(179)	(7)	(12 530)
Станом на 31.12.23							
Первісна вартість	73	6 417	34 284	206 265	13 333	3 132	263 504
Накопичена амортизація	(3)	(475)	(16 911)	(185 914)	(12 126)	(2 984)	(218 413)
Чиста балансова вартість	70	5 942	17 373	20 351	1 207	148	45 091

Нарахування амортизації з розкривних робіт на підприємстві проводиться виробничим методом. Інформація з видобутку та нарахованої амортизації за 2023 рік не змінилося в порівнянні з 2022 роком. Підприємство в 2023 році не видобувало гірничу породу під розкривними активами.

	1 горизонт	2-5 горизонт	Разом
Плановий об'єм запасів, м3	401 000	1 470 000	1 871 000
Добуто гірської породи в 2021 році, м3	25 000	61 000	86 000
Амортизація	50	270	320
Середній термін амортизації по горизонтам	16	24,1	21,8

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

АКТИВИ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Активи з права користування представлені у звітному періоді наступним чином:

11.2 Рух орендованих основних засобів по групах	Земельні ділянки	Разом
Станом на 31.12.21		
Первісна вартість	2 930	2 930
Накопичена амортизація	(1 266)	(1 266)
Чиста балансова вартість	1 664	1 664
Амортизаційні відрахування	(148)	(148)
Станом на 31.12.22		
Первісна вартість	2 930	2 930
Накопичена амортизація	(1 414)	(1 414)
Чиста балансова вартість	1 516	1 516
Вибуття первісної вартості	(2 930)	(2 930)
Вибуття зносу	1 427	1 427
Амортизаційні відрахування	(13)	(13)
Станом на 31.12.23		
Первісна вартість	-	-
Накопичена амортизація	-	-
Чиста балансова вартість	-	-

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

До складу довгострокових зобов'язань віднесено зобов'язання за договорами оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 Оренда. Компанія орендувала за договорами оренди земельні ділянки строком до 25 років. У 2023 році Компанія змінила підхід до обліку даних договорів та відповідно скоригувала зобов'язання та активи за договорами оренди.

	31.12.2023	31.12.2022
До одного року	-	2 449
Більше одного року	-	6 665
Загальна сума зобов'язань за договорами оренди	-	9 114

12. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлені у вигляді програмного забезпечення для офісної оргтехніки та ліцензій.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБQ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

12.1 Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Ліцензія на видобуток корисних копалин	Разом
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	11	1 598	1 609
Накопичена амортизація	(5)	(302)	(307)
Чиста балансова вартість	6	1 296	1 302
Надходження	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(33)	(33)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	11	1 598	1 609
Накопичена амортизація	(5)	(336)	(341)
Чиста балансова вартість	6	1 262	1 268
Надходження	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	(932)	(932)
Амортизаційні відрахування	-	(33)	(33)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	11	666	677
Накопичена амортизація	(5)	(369)	(374)
Чиста балансова вартість	6	297	303

13. Запаси

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

13.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Готова продукція	22 453	19 710
Запасні частини	1 288	1 187
Товари	2 973	4 217
Напівфабрикати	3 483	808
Паливо та паливно-мастильні матеріали	1 285	766
Малоцінні та швидкозношувані предмети	231	139
Інші матеріали	1 592	6 449
Разом	33 305	33 276

13.2 Рух резерву під знецінення запасів	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на початок періоду	(5 509)	(2 577)
Нарахування резерву	(7 232)	(2 932)
Відновлення резерву	8 408	-
Залишок на кінець періоду	(4 333)	(5 509)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

14.1 Дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	3 111	26 956
Очікувані кредитні збитки	(1 366)	(16 958)
Аванси видані	2 910	1 983
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	232
Разом	4 675	12 213

14.2 Дебіторська заборгованість по строках боргу	31.12.2023	31.12.2022
Поточна (до 90 днів)	1 390	9 223
91 – 180 днів	410	964
181 – 1095 днів	1 311	16 769
Очікувані кредитні збитки	(1 366)	(16 958)
Разом	1 745	9 998

14.3 Зміни в оціночному резерві під кредитні збитки по торгівлі дебіторській заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на початок	(16 958)	(14 983)
Відрахування до резерву	(2 965)	(7 231)
Списання заборгованості за рахунок резерву	3 600	-
Відновлення резерву	14 956	5 256
Залишок на кінець року:	1 366	(16 958)

15. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

15.1 Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в національній валюті	2 196	1 362
Грошові кошти в іноземній валюті	15	14
Разом	2 211	1 376

16. Статутний капітал та резерви

16.1 Статутний капітал	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	604	604
Разом	604	604

Станом на 31.12.2023 до складу нерозподіленого прибутку було віднесено суму накопиченої амортизації по орендованим активам у сумі 933 тис грн., по договорам яких було змінено підхід до обліку та відображення у 2023 році.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

17. Забезпечення

Станом на 31.12.2023 у фінансовій звітності Компанії відображено поточні та довгострокові забезпечення. Поточні забезпечення представлені забезпеченнями з оплати відпусток працівників у сумі 4 219 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 2 657 тис. грн). Дане забезпечення було створене для відшкодування майбутніх операційних витрат.

17.1 Поточні зобов'язання	Резерв на виплату відпусток
Станом на 31.12.2021	4 271
Нараховано	1 058
Використано	(2 672)
Станом на 31.12.2022	2 657
Нараховано	2 388
Використано	(826)
Станом на 31.12.2023	4 219

Довгострокові забезпечення представлені - резервом на рекультивацію земель. Відповідно з технічними умовами на рекультивацію відпрацьований простір кар'єру рекультивується під водоймище, укоси бортів кар'єру, що складені пухкими породами – під пасовище. Гірничотехнічна рекультивація завершується протягом трьох років для відпрацювання затверджених запасів корисної копалини родовища.

У відповідності до положень Проекту, передбачено наступні терміни:

- Роботи по гірничотехнічній рекультивації передбачається проводити після відпрацювання запасів.
- Гірничотехнічна рекультивація завершується протягом трьох років після відпрацювання запасів.
- Строк служби кар'єру складає 12,5 років (з часу складання Проекту – з 2013 року).
- Очікуваний строк затоплення кар'єру складає 24 роки.

Затоплення кар'єру здійснюється підземними і атмосферними водами, тому вибуття економічних вигід для затоплення не передбачаються.

Виходячи з оцінки запасів корисних копалин та прогнозів темпів видобутку, Компанія оцінює строк повного відпрацювання кар'єру у 2055 році. Спеціальний дозвіл на користування надрами виданий Компанії до 2032 року. Однак, відповідно до законодавства України, компанія, яка наразі має дозвіл на користування надрами, має пріоритетне право та можливості для продовження терміну дії цього дозволу. Керівництво Компанії планує продовження терміну дії дозволу та вилучення ресурсів з кар'єру до повного використання кар'єру. Таким чином оцінка забезпечення проводилась виходячи з припущення, що роботи з гірничотехнічної рекультивації почнуться з 2055 року і триватимуть на протязі 3 років.

В якості припущень щодо рівня інфляції на кожну звітну дату застосовані значення шкали щорічних значень, що обрані на підставі прогнозу рівня інфляції по Україні (до 2050 року), складеного на дату, близьку до звітної.

Відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 37, ставка дисконтування повинна відображати поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного конкретного зобов'язання.

З цієї метою були проаналізовані дані про операції купівлі / продажу ОВДП на вторинному ринку у період ближче до звітної дати, представлені Національним Банком України. На підставі таких даних сформовані наближення кривої прибутковості. Ставка дисконтування визначена по кривій прибутковості і складає 12,14%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

	Резерв на рекультивацію
17.2 Довгострокові зобов'язання	
Станом на 31.12.2021	62
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень	32
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу	7
Вплив зміни ставки дисконту	(29)
Станом на 31.12.2022	72
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень	36
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу	9
Вплив зміни ставки дисконту	13
Станом на 31.12.2023	130

18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

18.1 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	864	48 726
Аванси отримані	13 111	1 006
Інші поточні зобов'язання	2	10
Разом	13 977	49 742

18.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунками з оплати праці	2	10
Разом	2	10

18.3 Аванси отримані	31.12.2023	31.12.2022
Аванси отримані від пов'язаних осіб	12 697	-
Інші покупки	414	1 006
Разом	13 111	1 006

19. Програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України, а також щорічно проводить актуарну оцінку розрахунків за виплатами працівникам відповідно до Порядку проведення актуарних розрахунків у системі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

Для оцінки зобов'язань за цим планом ми побудували модель на основі прогнозів щорічних грошових потоків виплат пенсій і пільг на період, протягом якого всі учасники Програми вийдуть на пенсію за віком. Для розрахунку зобов'язання на звітну дату Компанія зробила певні припущення. Так, Компанія обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 14,53%. Довгострокова ставка інфляції прогнозується на рівні 5,2-7,02%. Плинність кадрів прогнозується на рівні 10-15%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

19.1 Забезпечення пенсійних зобов'язань	2023	2022
Суми, які визнані у звіті про фінансовий стан	6 912	4 447
Суми, які визнані у звіті про фінансові результати	971	1 948
Інші сукупні витрати (доходи)	1 464	(7 484)
Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами		
Зобов'язання на початок періоду	4 477	10 013
Вартість поточних послуг	240	779
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	731	1 169
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	1 464	(7 484)
Зобов'язання на кінець періоду	6 912	4 477

Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
Вартість поточних послуг	240	779
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	731	1 169
Разом	971	1 948

Зміни зобов'язань, визнаних у балансі		
На початок звітного періоду	4 477	10 013
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансові результати	971	1 948
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	1 464	(7 484)
На кінець звітного періоду	6 912	4 477

Компанія провела аналіз чутливості для того, щоб проілюструвати вплив зміни основних актуарних припущень, що використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язання за планами з визначеною виплатою. Незважаючи на те, що такий аналіз не враховує повного розподілу грошових потоків за планами, він забезпечує наближене уявлення про чутливість до вказаних припущень. При підготовці аналізу чутливості використовувались методи та припущення, аналогічні попередньому звітному періоду.

Результати аналізу чутливості у відсотках в цілому за Програмою:

Зміна параметру: дисконт	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+12,80%	-10,86%
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-8,34%	+9,24%
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-0,25%	+0,23%
Зміна параметру: індексація	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-1,68%	+1,70%

20. Перерахунок фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року

У 2023 році Компанія розірвала декілька договорів на виконання інформаційно-консультаційних послуг, які були підписані в 2021 році. Відповідно Компанія зробила виправлення фінансової звітності станом на 31.12.2021 та 31.12.2022, що вплинуло на початкові залишки звітного періоду:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

	1	Коригування	31.12.2022 (перераховано)
Відстрочені податкові активи	1 816	(144)	1 672
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 183	800	1 983
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	40 813	644	41 469

21. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 пов'язаними сторонами Компанії є ключовий управлінський персонал, а також материнська компанія, компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні

21.1 Операції з пов'язаними сторонами – асоційованими компаніями

	2023	2022
Обсяг придбання товарів, робіт, послуг	30 820	6 713
Реалізація товарів, робіт, послуг	92 611	47 424

21.2 Заборгованість з пов'язаними сторонами – асоційованими компаніями

	2023	2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	259	7 913
Аванси видані	803	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	36 613
Аванси отримані	12 696	-

Винагорода ключового управлінського персоналу і пов'язані з цим витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склали 1 847 тис. грн. та 31 грудня 2022 року, склали 1 868,2 тис. грн. Зазначені витрати включені до складу адміністративних витрат.

22. Управління ризиками

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

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

У Компанії керівництво проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

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

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

с. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2023, 2022 років наступний:

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	1 745	9 998
Інша дебіторська заборгованість	14	436	232
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	2 211	1 376
Разом:		4 392	11 606

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

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

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

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убутання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.23, 31.12.22 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

22.2 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1115	0,0231
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7274	0,1910
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,4069	0,8323

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 11,15 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 2,31 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 72,74% (на 31.12.2022 – 19,1%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 у Компанії не зовсім достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

e. Ризик процентної ставки

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

f. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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

г. Управління капіталом

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

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

22.3 Розрахунок фінансових показників	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	604	604
Нерозподілений прибуток (збиток)	62 111	41 469
Разом власного капіталу	62 715	42 073
Довгострокові зобов'язання	10 668	6 998
Поточні зобов'язання	19 830	59 553
Загальна сума позичених коштів	30 498	66 551
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 211	1 376
Чистий борг	28 287	65 175
Разом власний капітал та чистий борг	91 002	107 248
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг	0,311	0,608

22.4 Розрахунок фінансових показників	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	27 016	55
Фінансові витрати/(доходи)	753	1 488
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	27 769	1 543
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	12 576	17 709
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	40 345	19 252
Чистий борг на кінець року	28 287	65 175
Чистий борг на кінець року/EBITDA	0,701	3,385

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2023 році показник EBITDA збільшився і становить 40 345 тис. грн.

23. Події після звітної дати

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

