

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ»

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Примітки до фінансової звітності

1. Сфера діяльності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КЕРАМПРОМ» (далі «Товариство») є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Напрямок діяльності підприємства - видобуток вогнетривких та тугоплавких глин.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31.12.2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються із застосуванням валютного курсу на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за валютним курсом на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь.

Відповідно до статистики, опублікованої Національним банком України, рівень інфляції в Україні у 2023 року становив 5,1% (2022: 26,6%).

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято Постанову № 211 від 11.03.2020 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення та інші стримувальні заходи мають значний вплив на економіку України в цілому. Обмежувальні заходи впродовж 2020-2023 років здійснили негативний вплив на економіку України. Відповідно до Постанови КМУ №651 від 27.06.2023р. відмінено з 24 години 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Відповідно до Указу Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» починаючи з 24 лютого 2022р. в Україні запроваджено воєнний стан. В Україні введені тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і підприємств окремо. Основне виробництво ПрАТ «КЕРАМПРОМ» перебуває в зоні прилеглий до активних бойових дій. Тому наявна суттєва невизначеність щодо подальшого продовження безперервної господарської діяльності в осяжному майбутньому на період 12 місяців.

На підприємстві є значні запаси видобутої глини, але з початком повномасштабних бойових дій на території України, введенням заборони переміщення вантажів морським шляхом і обмеження

перемішень залізничним транспортом обсяги відвантаження продукції підприємства скоротилися. Продаж продукції ПрАТ «КЕРАМПРОМ» проводилася в країні Європи. У 2023р. в період дії карантину та воєнного стану в країні підприємство знайшло можливість для постачання продукції за рахунок зміни логістичних маршрутів.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку обставин і вживає заходи, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Керівництво не має наміру припиняти діяльність Компанії.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Облікові політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність ПрАТ «КЕРАМПРОМ» підготовлена на основі принципу історичної собівартості, амортизованої собівартості та справедливої окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.3. Доходи від реалізації

Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність. Доходи від реалізації продукції на експорт визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції в ході звичайної господарської діяльності. Для визнання доходів Товариство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги.

3.4. Витрати діяльності

Витрати визначаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшення зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

3.5. Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення. Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені. Сума, що амортизується - це собівартість об'єкту основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується:

- виробничим методом для основного засобу «кар'єр Видний»;
- прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів - для всіх інших.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою амортизації приймається рівною нулю.

Строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання.

Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку із припиненням визнання активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершені капітальні інвестиції рекласифікуються до складу основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції не амортизується. Амортизація незавершених капітальних інвестицій починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи Товариства містять права користування природними ресурсами та інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від знецінення за їхньою наявності.

3.7. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного фінансового року Товариство здійснює обов'язковий тест на знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

Під час тестування підприємство оцінює ознаки, що вказують на можливе знецінення активів, виходячи з зовнішніх і внутрішніх джерел інформації.

При наявності ознак знецінення необхідно провести розрахунок суми очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є).

Суму очікуваного відшкодування активу Компанія визначає як більшу з двох оцінок активу:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж;
- вартість активу при використанні.

Якщо будь-яка з цих двох оцінок перевищує балансову вартість активу, то зменшення корисності активу не відбувається і немає необхідності оцінювати другу суму.

3.8. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за їх первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням резерву на застарілі запаси чи за чистою вартістю реалізації. Первісна вартість включає затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до норм МСБО.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

3.9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через прибуток або збиток. До фінансових активів, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю належать

угоди, що надають право отримувати грошові кошти або інші фінансові активи від інших компаній.

До фінансових зобов'язань, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю, належать угоди, що зобов'язують надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншим компаніям.

До фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, належать безпроцентні позики (видані та отримані).

Справедлива вартість безпроцентних позик (виданих та отриманих) визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогодишньої вартості).

Не застосовується дисконтування до заборгованості, яка може бути погашена в будь-який момент часу на вимогу кредитора, а також для короткострокової заборгованості, оскільки вплив дисконтування на таку заборгованість вважається несуттєвим.

3.10. Зменшення корисності фінансових активів

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати.

Компанія застосовує спрощений підхід для торговельної дебіторської заборгованості, який дозволяє використання матриці резервування (provision matrix), за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику після первісного визнання.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків / вигід іншому підприємству.

3.11. Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації, відображається як доходи або витрати від припинення визнання. Фінансове зобов'язання вилючається зі Звіту про фінансовий стан суб'єкта господарювання тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сплаченою компенсацією визнають у прибутку чи збитку.

3.12. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів в банках. Операції з грошовими коштами проводяться в національній та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

3.13. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності

Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати і включає в збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

3.14. Власний капітал

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Нерозподілений прибуток включає у себе результати поточного та попередніх періодів, розкритих у Звіті про сукупні доходи та Звіті про зміни у власному капіталі.

3.15. Забезпечення

Забезпечення визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язання може бути достовірно визначена.

Величину забезпечення Товариство визначає за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення наявного зобов'язання на кінець періоду.

За строком використання забезпечення поділяються на поточні (зі строком використання в межах звичайного операційного циклу, або одного року) та довгострокові (зі строком використання більше одного року).

Для визначення величини довгострокового забезпечення вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим. Тому, величина забезпечення має бути теперішньою вартістю витрат, тобто підлягати дисконтуванню.

Дисконтована вартість дозволяє отримати суму грошових коштів, які будуть потрібні в майбутньому для погашення зобов'язання, яке існує сьогодні, з урахуванням їх можливого знецінення протягом періодів перебування забезпечення на балансі підприємства.

Товариством створені наступні забезпечення:

- резерв на рекультивацію земель (довгострокове забезпечення);
- резерв відпусток (короткострокове забезпечення).

Резерви використовуються Товариством для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені.

Резерв на рекультивацію земель

В процесі промислового видобутку глини Товариство згідно із законом зобов'язане проводити роботи з рекультивації земель, тобто виникає юридичне зобов'язання.

Витрати на рекультивацію земель передбачені на певний строк і пов'язані з виробництвом запасів протягом цього періоду.

У бухгалтерському обліку підприємства зобов'язання за витратами на рекультивацію земель обліковується у складі собівартості готової продукції (запасів).

Нарахування забезпечення на рекультивацію земель здійснюється пропорційно обсягам видобутої глини. Нарахований резерв є довгостроковим зобов'язанням і тому його вартість визначена із застосуванням дисконтування.

Сума дисконту на кожну дату балансу обліковується у складі фінансових витрат.

Резерв на виплату відпусток працівникам

Сума резерву на виплату відпусток працівникам Товариства на дату балансу дорівнює сумі очікуваних витрат, пов'язаних з оплатою відпусток.

Забезпечення майбутніх відпусток формується з урахуванням відповідної суми ЄСВ.

Сума створеного забезпечення визнається витратами поточного періоду.

Під час формування резерву на виплату відпусток працівникам Товариство виходить із припущення, що його буде використано протягом звітного року, тому класифікує такий резерв як поточне зобов'язання.

4. Розкриття іншої інформації

4.1. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

У процесі застосування облікової політики керівництвом підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, зокрема включають:

- судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ;
- судження щодо основних засобів;
- судження щодо запасів;
- судження щодо відстрочених податків;
- судження щодо використання ставок дисконтування;
- судження щодо виявлення ознак знецінення активів;
- судження щодо забезпечень;
- судження щодо податків;
- інші судження.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством у 2022 році не здійснювались.

Попередні оцінки періодично переглядаються Товариством і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

4.2. Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4.3. Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності ПрАТ «КЕРАМПРОМ» продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Керівництво вживає заходів по дотриманню капіталу на такому рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки довіри з боку

інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

4.4. Політика управління фінансовими ризиками

Керівництво ПрАТ «КЕРАМПРОМ» визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

4.4.1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

4.4.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

4.4.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

4.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль. До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 10% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал.

Операції з пов'язаними сторонами у 2022 році, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

4.6. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2022 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

4.7. Події після звітної дати

У зв'язку з запровадженням в Україні воєнного стану починаючи з 24 лютого 2022р. керівництво Товариства вважає що наявна суттєва невизначеність щодо подальшого продовження безперервної господарської діяльності в осяжному майбутньому на період 12 місяців. Однак інформація про суттєві події, що відбулися між звітною датою та датою випуску звітності, які потребують коригування або розкриття відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати» відсутні.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

5.1. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2023 року:

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:			
На 01 січня 2023 року	286	49	335
Надходження	891	-	891
Вибуття	-	-	0
На 31 грудня 2023 року	1177	49	1226
Знос та знецінення:			
На 01 січня 2023 року	-205	-42	-247
Амортизація за рік	-138	-2	-140
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	-343	-44	-387
Чиста балансова вартість:			
На 01 січня 2023 року	81	7	88
На 31 грудня 2023 року	834	5	839

5.2. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2023 року:

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:							
На 01.01.2023	36	13 072	17 410	8 277	663	149	39 607
Надходження		245	77				322
Вибуття			98		75		173
На 31.12.2023	36	13317	17389	8277	588	149	39756
Знос:							
На 01.01.2023		-6 890	-16 758	-7 380	-630	-55	-31 713
Амортизація за рік		-339	-476	-334	-24	-13	-1186
Вибуття			98		75		173
На 31.12.2023	-	-7 229	-17 136	-7 714	-579	-68	-32 726
Чиста балансова вартість:							
На 01.01.2023	36	6182	652	897	33	94	7 894
На 31.12.2023	36	6088	253	563	9	81	7 030

Станом на 31.12.2023 р. обмежень на використання майна Товариства немає, під арештом, в податковій та банківській заставі основні засоби не перебувають.

5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість, первісна вартість	2787	2787
Неамортизований дисконт	-148	-93
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	2639	2 694

5.4. Відстрочені податкові активи

Розрахунок відстрочених податків Товариства був проведений у такій послідовності:

- 1). Ідентифікація та розрахунок усіх тимчасових різниць.
 - 2). Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань за тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню.
 - 3). Розрахунок відстрочених податкових активів за різницями, що підлягають вирахуванню, і податковим збитком.
 - 4). Згортання відстрочених податкових зобов'язань та активів.
 - 5). Оцінка можливості визнання відстрочених податкових активів.
 - 6). Розрахунок витрат унаслідок зміни величини відстрочених податкових активів за період.
- Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2023 року - 18%:

	Відстрочені податки на 31.12.2021 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)	Вплив на прибуток чи збиток за 2023 рік	Відстрочені податки на 31.12.2022 р. («-» ВПА, «+» ВПЗ)
Остаточна вартість основних засобів	+82	0	+82
Остаточна вартість нематеріальних активів	0	0	0
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	-626	0	-626
Резерв кредитних збитків	-23	0	-23
Резерв знецінення матеріальних активів	-30	9	-21
Разом:	-597	+9	-588
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	597	-9	588

Відстрочений податковий актив у сумі податку на прибуток, яка дорівнює 588 тис. грн., буде відшкодований у формі економічних вигід, які надійдуть Товариству в майбутніх періодах.

5.5. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	43 210	50 652
Паливо	506	957
Будівельні матеріали		204
Запасні частини	11	372
Тара	69	54
Інші матеріали	-	-
МШП	1	8
Готова продукція	22	1
Запаси разом (рядок 1100)	43 819	52 248

5.6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	40075	51 998
Резерв очікуваних кредитних збитків	-128	-128
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	39 947	51 870

Аналіз знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

5.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 242	3 551
Витрати майбутніх періодів (рекламні)		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	3 242	3 551

5.8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за ПДФО	-	-
ПДВ до відшкодування	12 722	6 282
Розрахунки за податком на прибуток	-	-
Податок на землю	442	432
Інші	1	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	13 165	6 726

5.9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	-	-

5.10. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з іншими дебіторами	4 077	4 113
Розрахунки за страхуванням	279	170
Інша	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1155)	4 356	4 283

5.11. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить кошти на поточних рахунках в банках та Грошові кошти в дорозі в національній валюті. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках	24 547	3 273
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	24 547	3 273

5.12. Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	1 872	1 190
Витрати майбутніх періодів (рекламні витрати)	30	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1190)	1 902	1 190

5.13. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений – прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	тис. штук	грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2022 року	314 027	82	25 750
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	314 027	82	25 750

Всі акції мають номінальну вартість 82 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

5.14. Резервний капітал

Товариство створює резервний капітал згідно зі статутом. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії.

Резервний капітал складає 3863 тис. грн. (2022 р.: 3863 тис. грн.).

5.15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок нерозподіленого прибутку на 1 січня	70 285	58 920
Виправлення помилок	-702	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	3 059	11 365
Виплати власникам (дивіденди)	-	-
Виправлення помилок	-	(703)
Залишок нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду	72 642	69 582

Виплачені і оголошені дивіденди

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дивіденди до виплати на 1 січня	1	1
Дивіденди, виплачені протягом року	-	-
Дивіденди, оголошені протягом року	-	-
Дивіденди до виплати на кінець періоду	1	1

5.16. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення на рекультивацію

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	3 479	3 278
Нараховано за рік	0	201
Використано за рік	0	0
Неамортизований дисконт	0	0
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3 479	3 479

5.17. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків за 2023р відсутні

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
	-	-
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	-	-

5.18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	413	1 357

5.19. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за ПДФО	64	56
Розрахунки за податком на прибуток	671	2 442
Податок на надра до сплати	-	701
Військовий збір до сплати	-	2
Зобов'язання перед бюджетом (рядок 1620)	735	3 201

5.20. Зобов'язання з оплати праці

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	0	157

5.21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у 2022р. відсутня.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	33	-

5.22. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. становить 1 тис.грн. (рядок 1640).

5.23. Поточні забезпечення

Рух забезпечення витрат персоналу за 2023 та 2022 роки (рядок 1660):

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	2 204	2 416
Нараховано за рік	308	2 033
Використано у звітному році	1 441	2 245
Залишок на 31 грудня (рядок 1660)	1 071	2 204

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

5.24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з підзвітними особами	26	84
Розрахунки з іншими дебіторами	24 053	24 700
Розрахунки з іншими кредиторами	10 008	28
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	34 087	24 812

5.25. Доходи та витрати

Структура доходів :

	2023 р.	2022р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000	83 082	105 185
Інші операційні доходи, рядок 2120	3 578	11 141
Інші фінансові доходи (дисконтування), рядок 2220	101	-
Інші доходи, рядок 2240	-	39
Разом:	86 761	116 365

Структура витрат:

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (рядок 2050)	22 759	24 178
Адміністративні витрати (рядок 2130)	9 678	10 908
Витрати на збут (рядок 2150)	49 779	66 550
Інші операційні витрати (рядок 2180)	814	462
Фінансові витрати (рядок 2250)	-	429
Інші витрати (рядок 2270)	-	429
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	672	2 473
Разом:	83 702	105 000

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

Витрати з поточного податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)



Генерального директора

Головний бухгалтер

<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
663	2 457
9	16
<u>672</u>	<u>2 473</u>

Бевзенко Борис Федорович

Рітсо Олена Анатоліївна