

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“НАДВІРНЯНСЬКИЙ КАР’ЄР - КАРПАТИ”

78432, Україна, Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н, с. Пасічна, вул. Довбуша 1/б., р/р
UA863204780000026004924890587, в АБ «Укргазбанк» м. Київ, код ЄДРПОУ 00292575, інд. податковий
№002925709098, Св.пл. ПДВ 100298503, тел. факс (03475)67-3-19; тел..79-6-08; моб..0673448293

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДГОТОВЛЕНОЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТДВ «НАДВІРНЯНСЬКИЙ КАР’ЄР-КАРПАТИ»
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 року

ЗМІСТ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ З ПОСИЛАННЯМ НА ІНФОРМАЦІЮ У ПРИМІТКАХ.....	2
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО.....	9
2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ, ПРИПУЩЕННЯ.....	12
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	13
5. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ТА ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ	14
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ.....	21
7. ФАКТОРИ РИЗИКІВ, ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	27
8. ПОЛІТИКА ЩОДО УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	29
9. НОВІ СТАНДАРТИ, ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ	

Дата (рік, місяць, число)

2024. 01. 01

за ЄДРПОУ 00292575

за КОАТУУ 26120070010010041

за КОПФГ 250

за КВЕД 08.12

Товариство ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Територія Івано-Франківська

Організаційно-правова форма господарювання ТДВ

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 61

Адреса, телефон вул. Довбуша 1/б, с. Пасічна, Надвірнянський район

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Актив	При- мітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6.1.1	1000	462	378
Первісна вартість		1001	753	755
накопичена амортизація		1002	291	377
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби	6.1.2	1010	50433	55037
Первісна вартість		1011	94793	105144
знос		1012	44360	50107
Інвестиційна нерухомість		1015		
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		
інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи		1045		
Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		1095	50895	55415
II. Оборотні активи	6.1.3	1100	11233	13357
Запаси				
Виробничі запаси		1101	5941	7211
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103	5292	6146
Товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.1.4	1125	13815	14961
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6.1.4	1130	8800	11943
з бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1.4	1155		1
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	6.1.5	1165	8	31

Готівка		1166		
Рахунки в банках		1167		
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи		1190	569	503
Усього за розділом II		1195	34425	40796
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	85320	96211
		Код рядка		
Пасив		2		
1				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.1.6	1400	2175	2175
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.1.7	1420	22119	30939
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Усього за розділом I		1495	24294	33114
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків	6.1.8	1510	15544	10220
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові забезпечення		1520		
Цільове фінансування		1525		
Благодійна допомога		1526		
Усього за розділом II		1595	15544	10220
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610		
товари, роботи, послуги	6.1.9	1615	37860	43068
розрахунками з бюджетом	6.1.10	1620	3432	4751
у тому числі з податку на прибуток		1621		897
розрахунками зі страхування	6.1.11	1625	133	116
розрахунками з оплати праці	6.1.11	1630	366	429
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.1.12	1635	2177	3208
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	26	26
Поточні забезпечення		1660	1071	868
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	6.1.13	1690	417	411
Усього за розділом III		1695	45482	52877
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	85320	96211

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
00292575		

Товариство ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Розділ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.14	2000	87334	48046
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.15	2050	(62657)	(42572)
Валовий :				
прибуток		2090	24677	5474
збиток		2095		
Інші операційні доходи	6.1.16	2120	9227	9763
Адміністративні витрати	6.1.18	2130	(3941)	(4895)
Витрати на збут	6.1.19	2150	(4301)	(1759)
Інші операційні витрати	6.1.20	2180	(14072)	(7947)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			11590	636
прибуток		2190		
збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	6.1.17	2220	1853	807
Інші доходи		2240	2920	2497
Фінансові витрати	6.1.21	2250	(2665)	(1744)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270	(2920)	(2497)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	10778	
збиток		2295		(300)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	(1958)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	8820	
збиток		2355		(314)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8820	(314)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього Року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46645	22095
Витрати на оплату праці	2505	6383	6343
Відрахування на соціальні заходи	2510	1400	1392
Амортизація	2515	8779	11148
Інші операційні витрати	2520	18521	12536
Разом	2550	81728	53514

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

2024	01	01
		00292575

Товариство з додатковою відповідальністю
«Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

Стаття	Розділ Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:			114801	68024
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000		
Повернення податків і зборів		3005		
у тому числі податку на додану вартість		3006		
Цільового фінансування		3010		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Надходження від повернення авансів		3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025		
Надходження від операційної оренди		3040		
Інші надходження		3095	11	47
Витрачання на оплату:			(68823)	(43590)
Товарів (робіт, послуг)		3100		
Праці		3105	(5037)	(5117)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(2019)	(1745)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(14136)	(8370)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(1075)	(658)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(5898)	(2245)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(7163)	(5466)
Витрачання на оплату авансів		3135		
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(780)	(1246)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(222)	(179)
Інші витрачання		3190	(132)	(418)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.1.22	3195	23663	7406
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200		
необоротних активів		3205	1763	
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		
дивідендів		3220		
Надходження від деривативів		3225		
Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255		
необоротних активів		3260	(19260)	(2101)
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на придбання дочірнього Товариства та іншої господарської одиниці		3280		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.1.21	3295	-17497	-2101
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				

Надходження від:				
Власного капіталу		3300		
Отримання позик		3305		
Інші надходження		3340		100
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345		
Погашення позик		3350	(5327)	(4424)
Сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360	(816)	(981)
Інші платежі		3390		(44)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6.1.21	3395	-6143	-5349
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.1.21	3400	23	-44
Залишок коштів на початок року		3405	8	52
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець року	6.1.21	3415	31	8

Дата (рік, місяць, число)

за
ЄДРПОУ

Коди

2024 01 01

00292575

Товариство

ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»
(найменування)Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма №4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Розділ примітки	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капіталу дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	6.1.23	4000	2175				22119			24294
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005								
Виправлення помилок		4010								
Інші зміни		4090								
Скоригований залишок на початок року	6.1.23	4095	2175				22119			24294
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.1.23	4100					8820			8820
Інший сукупний дохід за звітний період		4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111								
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205								
Відрахування до резервного капіталу		4210								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220								
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240								
Погашення заборгованості з капіталу		4245								
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270								
Вилучення частки в капіталі		4275								
Інші зміни в капіталі		4290								
Разом змін в капіталі	6.1.23	4295					8820			8820
Залишок на кінець року	6.1.23	4300	2175				30939			33114

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

1.1. Основні відомості, мета та огляд діяльності

Товариство з додатковою відповідальністю «Надвірнянський кар'єр-Карпати» (надалі Товариство) було зареєстроване 18.04.1994 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 112 145 0000 0000949.

Адреса місцезнаходження Товариства: с. Пасічна, вул. Довбуша буд. 1Б, Івано-Франківська область, Надвірнянський район, індекс 78432.

Предметом діяльності є розробка родовищ нерудних будівельних матеріалів, переробне виробництво та реалізація нерудних будівельних матеріалів, виконання будівельно-монтажних робіт, торгівля будівельними матеріалами, надання суб'єктам підприємницької діяльності та громадянам послуг, автотранспортні перевезення та інша господарська діяльність, направлена на одержання прибутків, а також на дотримання економічних і соціальних інтересів трудового колективу Товариства. Діяльність здійснюється відповідно до отриманого спеціального дозволу на користування надрами №880 від 26 травня 2017 року терміном 20 років. Видобуток здійснюється в Пасічнійському родовищі пісковиків села Пасічна, Надвірнянського району Івано-Франківської області.

1.2. Вплив воєнної агресії та запровадження воєнного стану

24 лютого 2022 року Російської Федерації здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня, у зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами) введено воєнний стан, який діє і понині.

Вплив військової агресії на діяльність Товариства проявляється через такі складові як:

- ракетні обстріли території країни, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання.

Хоча Товариство не знаходиться в зоні активних бойових дій, військові дії на території України мають безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

На сьогодні ще важко оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки вони тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором. Непередбачуваність сценаріїв подальшого розгортання воєнних дій не дає змоги точно прогнозувати: чи будуть цілісними і фізично збереженими виробничі потужності; чи зможуть клієнти проводити розрахунки своєчасно та в повному обсязі.

Також серед істотних ризиків зовнішнього середовища для Товариства залишається ризик не повернення боргів або їх затримка на невизначений термін, неефективна робота судової системи, суттєва невизначеність щодо проведення макроекономічної політики та регулювання змін НБУ в кризових умовах.

Товариство планує продовжувати свою неперервну діяльність, яка буде здійснюватися з урахуванням нових чинників та в межах наявних об'єктивних можливостей. Керівництво

Товариством усвідомлює високі ризики, що пов'язані з екзогенними чинниками, насамперед, збройною агресією Російської Федерації.

З огляду на вищенаведене керівництво Товариства проводить постійний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, керівництво Товариства оцінює можливі втрати, як прийнятні з точки зору наявного капіталу і необхідності підтримання його на достатньому рівні та такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

1.3. Вплив світової економіки

Окрім руйнівного впливу військової агресії Російської Федерації на економіку України, мають значний вплив ринкові коливання та зміни в світовій економіці, що призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Негативні явища торкнулися також нафтогазової промисловості. У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в Україні. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна впливати на майбутні господарські операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариства, а також його здатність своєчасно погашати зобов'язання. Покращення ситуації великою мірою буде залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які вживаються урядом України.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності та розвитку Товариства в умовах, що склалися, про які зазначено вище. Однак на цей момент неможливо остаточно передбачити майбутні результати діяльності та фінансовий стан Товариства. На дату випуску фінансової звітності, Товариство володіє ресурсами, які дають можливість здійснювати діяльність в осяжному майбутньому на безперервній основі; не має наміру ліквідувати, реорганізувати, припинити діяльність.

1.4. Екологічні аспекти

Мета Товариства у сфері екологічної діяльності – створення інтегрованої системи екологічного управління виробничим процесом та формування простору соціальної відповідальності за збереження навколишнього середовища. Екологічна політика Товариства спрямована на пропагування екологічних знань та розвиток культури сталого споживання, зменшення витрат енергетичних, водних та інших ресурсів, раціональне управління матеріальними ресурсами та утилізацією відходів.

Принципи екологічної політики:

- принцип відповідності – дотримання вимог державних законодавчо-нормативних і правових актів;
- принцип системності - проведення систематичного моніторингу екологічних аспектів і оцінки їх впливу на навколишнє середовище;
- принцип адаптованості – системного благоустрою території, впровадження енергоощадного режиму функціонування;
- принцип безпеки - прояв турботи про здоров'я працівників підприємства шляхом підвищення рівня безпеки при організації роботи з попередження аварійних ситуацій, проведення профілактичних заходів;
- принцип мобільності - навчання і систематичне підвищення кваліфікації персоналу всіх рівнів з питань в екологічній сфері.

Напрями реалізації екологічної політики:

- екологічний менеджмент – дотримання вимог чинного природоохоронного законодавства та національних стандартів при реалізації принципів екологічної політики;
- ресурсна ефективність – зменшення рівня енергоспоживання та інших ресурсів;
- охорона довкілля – здійснення заходів внутрішнього та зовнішнього озеленення.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які діяли у 2023 р., включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб - сайті МФУ. Фінансова звітність є звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.

При формуванні фінансової звітності Товариство застосовувалися вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Грунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч. Розрахунки в іноземній валюті не проводили.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності в найближчому майбутньому, в рамках якого, активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності Товариства. Формуючи таке судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, доступ до фінансових ресурсів, очікуваний рух грошових коштів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність. Управлінським персоналом Товариства проведено оцінювання ризиків щодо впливу воєнної агресії та запровадження воєнного стану, впливу світової економіки. Товариство планує продовжувати свою неперервну діяльність, яка буде здійснюватися з урахуванням нових чинників та в межах наявних об'єктивних можливостей. Керівництво Товариством усвідомлює надзвичайно високі ризики, що пов'язані з екзогенними чинниками, насамперед, збройною агресією Російської Федерації. З огляду на вищенаведене керівництво Товариства проводить постійний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, керівництво Товариства оцінює можливі втрати, як прийнятні з точки зору наявного капіталу і необхідності підтримання його на достатньому рівні та такими, що не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.4. Суттєвість та групування

На доречність інформації впливає її доречність та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її упущення чи викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється та допустимості помилки. Тобто, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Відповідно до прийнятої облікової політики Товариство приймає для бухгалтерського обліку наступний поріг суттєвості:

Дохід від реалізації продукції	10% - 8733 тис. грн.
Балансова вартість активів (пасивів)	3% - 2886 тис. грн.
Власний капітал	5% - 1656 тис. грн.
Прибуток до оподаткування	3% - 323 тис. грн.

Товариством не вважаються суттєвими операції, які є в складі суттєвих статей:

явно несуттєві за оплату товарів, робіт, послуг: одноразові операції до 1000,00 грн; багаторазові операції до 100,00 грн.;

результати дисконтування - якщо результат дисконтування відрізняється у межах 10% від амортизованої вартості. Такі результати дисконтування не відображаються в обліку.

2.5. Затвердження фінансової звітності

Дійсна фінансова звітність Товариства: затверджена власниками 19.02.2024 р., затверджена до випуску директором Товариства 19.02.2024 р.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є календарний рік, який охоплює період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

2.8. Компоненти фінансового звіту та окрема інформація

Товариство складає та подає фінансову звітність за міжнародними стандартами, за формами, встановленими центральним органом виконавчої влади відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у такому складі:

Баланс (Звіт про фінансовий стан), ф №1;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), ф №2;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), ф №3;

Звіт про власний капітал, ф №4;

Примітки до річної фінансової звітності, ф.№5., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. Звітність складається в електронному форматі, який визначається як XBRL.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ, ПРИПУЩЕННЯ

3.1. Судження

Складання фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ не застосовувалися.

3.2. Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Товариства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення. Оціночні значення на 31.12.2023 р. відповідають прийнятим оцінкам облікової політики та відповідно до умов функціонування Товариства.

3.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

3.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту. Проте існують невизначеності, що не є підконтрольними та можуть суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На звітну дату товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності професійних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або декількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариством здійснюються такі оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань:

1. *Грошові кошти.* Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Метод оцінки – ринковий. Вхідні дані – курси НБУ.
2. *Довгострокова дебіторська заборгованість.* Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю. Метод оцінки – дохідний. Вхідні дані – контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.
3. *Інструменти капіталу.* Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Метод оцінки – дохідний, витратний. Значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу (Форма 1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма 2).
4. *Поточні зобов'язання.* Первісна оцінка здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка (реклаифікованих поточних зобов'язань) - за амортизованою собівартістю. Метод оцінки - витратний. Вхідні дані – контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

4.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	8	31	8

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

5. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ТА ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ

5.1. Облікові оцінки

Деякі статті фінансової звітності оцінюються в грошових сумах, які не підлягають безпосередньому спостереженню й натомість мають невизначеність оцінки. Керівництвом застосовуються судження або припущення на основі наявної достовірної інформації. З метою кращого відображення інформації, допускаються зміни облікових оцінок, якщо відбуваються зміни в обставинах, на основі яких здійснювалася облікова оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. Застосування облікових оцінок у 2023 р. не привело до змін облікової політики Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість. Також застосовується оцінка за справедливою вартістю або амортизаційною собівартістю окремих фінансових інструментів. Оцінка включає аналіз дисконтованих грошових потоків, можуть застосовуватися інші моделі визначення вартості, які є доцільними за даних обставин.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

5.2.1. Облікова політика

Облікова політика затверджена наказом Товариства від 29.12.2020 р. Положення облікової політики формуються відповідно до вимог МСФЗ та з врахуванням досвіду керівництва, специфіки діяльності Товариства та практики. Положення облікової політики застосовуються послідовно у відношенні всіх аналогічних статей, для подібних операцій, інших подій, якщо інше не вимагається або не дозволено спеціально будь-яким стандартом МСФЗ і відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. У цій звітності дотримано тих самих облікових політик, як і в звітності за 2022 р.

5.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартість реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Потоки грошових коштів, які виникають у зв'язку з податками на прибуток, класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності за винятком випадків, коли існує практична можливість і вони можуть бути ідентифіковані з результатами фінансової або інвестиційної діяльності. Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів, станом на 31.12.2023 року відсутні. Товариство не відокремлює компоненти діяльності, тому не розкриває інформацію за сегментами.

5.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

5.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство виступає стороною договірних положень щодо інструмента. Поточні фінансові активи – це фінансові активи щодо яких Товариство має намір продажу протягом

періоду, що не перевищує 1 рік; у складі довгострокових фінансових активів обліковуються активи, які не відповідають критеріям короткотермінових.

5.3.2. Фінансові активи

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю якщо виконуються наступні умови: фінансовий актив утримується в рамках бізнес – моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і визнаних відсотків на непогашену частину основної суми боргу. До всіх операцій придбання або продажу фінансових активів Товариство застосовує метод обліку за датою розрахунку, який передбачає:

- визнання активу в день його одержання Товариством;
- припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття на дату здійснення його поставки Товариством.

5.3.3. Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на безпосередньо пов'язані з ним витрати по договору. Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком: зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; договірних зобов'язань надати позику, зобов'язань, які є несуттєвими та очікуваний строк, яких є незначним та/або за якими відсутні вихідні дані.

Довгострокова кредиторська заборгованість та процентні банківські кредити визнаються за амортизованою вартістю застосовуючи метод ефективного відсотка. Торгова та інша кредиторська заборгованість Товариства без оголошеної ставки відсотка погашається, в основній своїй масі, в терміни, що не перевищують 90 днів. Торгова та інша короткострокова кредиторська заборгованість відображається по номінальній вартості, оскільки вплив дисконтування в цьому випадку є несуттєвим.

5.3.4. Резерв очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом.

Оцінка очікуваних кредитних збитків передбачає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін обліку фінансового активу. Товариство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для покупців і загальних економічних умов.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом лише на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку з'ясовується, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи є потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. У 2023 р. кредитних збитків не визнано.

5.3.5. Дебіторська заборгованість

Товариство виділяє короткострокову і довгострокову дебіторську заборгованість, яка класифікується на: торгова дебіторська заборгованість; заборгованість бюджету за податком на прибуток; інша дебіторська заборгованість. Через низьке значення різниці в оцінці методом скоригованої ціни купівлі та суми для оплати Товариство обліковує заборгованість в розмірі для оплати, за вирахуванням визнаних збитків від знецінення. Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.