

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка за мінусом визнаного резерву на знецінення. Будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка. Справедлива вартість довгострокової позики, дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень коштів, дисконтованих із застосуванням середньої ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (за валютою, строком, типом та ін.).

5.3.7. Зобов'язання та кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

5.3.8 Дисконтування

Розрахунок теперішньої вартості однієї гривні в майбутньому (PV) здійснюється за формулою:

$$PV = \frac{FV}{(1+i)^n}$$

FV - майбутня вартість; PV - теперішня вартість; I - ставка дисконтування; n - число періодів, за які нараховуються відсотки.

Короткострокова заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється в первісно зазначеній в рахунку сумі. Для розрахунку дисконтування застосовується відсоткова ставка за кредитами та депозитами. При визначенні відсоткової ставки Товариство користується інформацією, наведеною банком в якому відкрито розрахунковий рахунок.

5.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.4.1. Основні засоби

5.4.1.1. Визнання, оцінка, амортизація основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Товариство оцінює основні засоби за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Якщо конкретний елемент основних засобів складається з окремих і важливих складових з різним періодом використання, то ці частини визнаються, як окремі позиції основних засобів (об'єкти, компоненти). Облік основних засобів здійснюється за об'єктами в кількості і вартості в розподілі на групи.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Для обліку основних засобів та нарахування амортизації Товариство використовує наступний поділ на групи та очікувані терміни експлуатації:

Найменування групи	Термін експлуатації
Земельні ділянки	Безстроково
Будинки та споруди	20 років
Машини та обладнання	5 років
З них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються	2 роки

нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Інші основні засоби	5 років

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

5.4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів виконується лінійним методом протягом періоду економічного використання. Періодично верифікується строк корисного використання та метод нарахування амортизації нематеріального активу, відповідно до судження управлінського персоналу на підставі очевидних даних щодо зміни вартості аналогічних нематеріальних активів.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Строки корисного використання встановлюються на рівні:

Група	Термін експлуатації
Комп'ютерні програми	1 рік (або згідно існуючої оцінки на момент визнання)
Інші НМА	1 рік (або згідно існуючої оцінки на момент визнання)
Ліцензії, спецдозволи	5 років (або згідно існуючої оцінки на момент визнання)

5.4.3. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

У 2023 р. в оренду приміщення не здавалися, відповідно інвестиційної нерухомості не визнавалося.

5.5. Зменшення корисності активів

5.5.1. Зменшення корисності основних засобів

МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від Товариства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодовувана вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості

використання. Потенційного збитку від зменшення корисності активів, Товариство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

5.5.2. Зменшення корисності не фінансових активів

У разі наявності будь-яких показників зменшення корисності активів обчислюється сума очікуваного відшкодування такого активу для визначення суми збитків від зменшення корисності, якщо такі є. При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

У 2023 р. Товариство не визнавало збитків від знецінення не фінансових активів.

5.7. Облікові політики щодо запасів

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, готова продукція.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші.

При списанні у разі вибуття запасів Товариство оцінює запаси за ідентифікованою собівартістю.

Готова продукція оцінюється по чистій вартості реалізації – сумі, яку Товариство очікує отримати від продажу готової продукції у ході звичайного ведення бізнесу. Чиста вартість реалізації відображає її справедливую вартість.

5.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

5.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітної періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно.

Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат.

5.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

5.9. Облікові політики щодо доходів та витрат

5.9.1. Доходи

Для визнання доходу Товариство застосовує судження і враховує всі доречні факти та обставини при аналізі виконання договорів на кожному їх етапі.

5.9.1.1. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації готової продукції визнається у періоді, коли досягається згода щодо кількості і ціни, і виручка може бути достовірно визначена та юридично підлягає сплаті. До цієї дати всі ризики та вигоди від реалізації готової продукції зберігаються за Товариством. Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну договору на вплив вартості грошей у часі. Товариство застосовує спрощення щодо визнання доходів до

договорів з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах. Датою визнання доходів є дата переходу у власність покупцю активу.

5.9.1.2. Операційні доходи

Операційні доходи визнаються в тому періоді, до якого вони належать. Це доходи безпосередньо не пов'язані з операційною діяльністю Товариства, зокрема та не виключно: вартість проданих нефінансових основних засобів, актуалізаційне відрахування (збільшення вартості запасів, оплачувані списані зобов'язання, відшкодування судових витрат, отримані компенсації, надлишки запасів, матеріали з перероблених матеріалів зі складу, малоцінні різниці, тощо).

5.9.1.3. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають доходи від фінансових операцій, зокрема: доходи від використання іншими економічними суб'єктами активів Товариства, які приносить відсотки, дивіденди, роялті; процентний дохід визнається в момент розрахунку, з урахуванням ставки повернення з активів; дохід у вигляді дивідендів визнається, коли Товариство отримає права на дані дивіденди; додатні курсові різниці.

5.10. Витрати, собівартість

5.10.1. Витрати

Витрати визначаються у звіті про прибутки і збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню активу у звіті про фінансовий стан.

5.10.2. Собівартість

Собівартість складається з витрат, понесених у зв'язку з отриманням доходу та визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

5.10.3. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізується як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

5.11. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

5.11.1. Статутний капітал

Статутний капітал оцінюється за номінальною вартістю, яка виникає з Статуту Товариства. Статутний капітал складається з внесків учасників. Заборгованості учасників щодо внесків немає.

5.11.2. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та зменшують капітал на звітну дату тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками на загальних зборах. Дивіденди, оголошені впродовж звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між учасниками відповідно до їх часток володіння в статутному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату. Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не

вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах учасників.

5.11.3. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити. Товариство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоймовірною.

5.11.4. Сальдо за договорами

Контрактний актив – це право на компенсацію в обмін на товари, послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товар або послугу покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визначається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Щодо короткострокових авансових платежів, то Товариством використовуються спрощення практичного характеру. Відповідно до даного спрощення Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладання договору Товариство очікує, що період між передачею Товариством обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

5.11.6. Пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24. Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Товариства визнано фізичних осіб – учасників Товариства. Операції з пов'язаними сторонами полягають у виплатах передбачених Статутом.

Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та належного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

5.11.7. Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Товариством не визнано подій після дати балансу, які б коригували фінансову звітність у зв'язку з наявною невизначеністю.

5.12. Облікові політики щодо податків

5.12.1. Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ нараховується за ставкою 20%. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару або на дату отримання платежів від споживачів в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ (це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням ПДВ, крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

5.12.2. Податок на прибуток (ПНП)

Нарахування поточного ПНП здійснюється згідно з Податковим кодексом України на основі оподаткованого доходу і податкових різниць, відображених Товариством в податковій декларації. У 2023 р. ставка ПНП складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

5.12.3. Інші обов'язкові платежі

До інших обов'язкових платежів Товариства належать:

- рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин;
- екологічний податок;
- плата за землю (орендна плата);
- податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Примітка 6.1.1. Нематеріальні активи (стаття 1000, 1001,1002)

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Інший нематеріальний актив (стаття 1000), балансова вартість	462	378
первісна вартість (стаття 1001), в т.ч.	753	755
– права користування природними ресурсами	753	755
накопичена амортизація (стаття 1002)	291	377

Станом на 31 грудня 2023 року залишкова вартість нематеріальних активів становить 378 тис. грн. У складі інших нематеріальних активів обліковуються:

- геолого-економічна оцінка запасів;
- спецдозвіл на користування надрами;
- ліцензія на право зберігання пального.

Примітка 6.1.2. Основні засоби (стаття 1010, 1011,1012)

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Основні засоби (стаття 1010), залишкова вартість	50433	55037
Первісна вартість (стаття 1011), в т. ч.:	94793	105144
– будинки, споруди	11203	13247
– машини та обладнання	70828	82238
– транспортні засоби	12283	9248
– інструменти, прилади, інвентар та інші	479	411
Накопичена амортизація (стаття 1012)	44360	50107

Строки корисного використання основних засобів не переглядалися. Станом на 31.12.2023 р. основні засоби передавалися в якості забезпечення кредитних угод. Основні засоби не перебували під заставою та арештом та ін.

Сума капітальних інвестицій, об'єкти по яких не введені в експлуатацію на початок та кінець звітного періоду відображена в Звіті про фінансовий стан в складі основних засобів.

Примітка 6.1.3. Запаси

Виробничі запаси (стаття 1100)

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Сировина та матеріали	3329	299
Паливо	893	6274
Запасні частини	1495	574
Інші матеріали	224	64
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	5292	6146
Товари	0	0
Всього	11233	13357

Виробничі запаси

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Витратні матеріали за історичною собівартістю	5941	7212
Виробничі запаси	5941	7212
Всього запасів	5941	7212

Готова продукція

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Готова продукція за історичною собівартістю	5292	6146
Всього готової продукції	5292	6146

На 01.01.2023 р. та на 31.12.2023 р. Товариством не визнано, відповідно не було здійснено коригування вартості готової продукції шляхом нарахування резерву в зв'язку із знеціненням. Запаси відображено в звіті про фінансовий стан за найменшою із вартостей: собівартістю, можливою чистою ціною реалізації, що відповідає справедливій вартості.

Запаси, визнані в якості витрат в звітному періоді, відображені в Звіті про фінансові результати Товариства за напрямками використання в складі собівартості реалізованої продукції, витрат адміністративних, на збут та інших операційних витрат.

В якості застави, для забезпечення виконання зобов'язань Товариства, запаси у звітному періоді не передавались.

Примітка 6.1.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Дебіторська заборгованість, всього	14188	15386
Резерв сумнівних боргів	373	425
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву (стаття 1125)	13815	14961

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (стаття 1130)	8800	11943

Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)

Стаття	31.12.2022	31.12.2023

	тис. грн.	тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	1

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, у зв'язку з незначним терміном очікуваного погашення за умовами договорів, відображені по номінальній недисконтованій вартості, що відповідає її справедливій. (Проведено дисконтування короткострокової дебіторської заборгованості по якій минув термін погашення та заборгованість триває більше 12 місяців). Суму дисконтування відображено в Звіті про фінансові результати «Інші витрати» рядок 2270 в сумі 82,0 тис. грн.

Товариство створювало протягом 2023 року резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2023 року становить 425,0 тис. грн.

До складу іншої дебіторської заборгованості віднесено заборгованість фонду соціального страхування.

Примітка 6.1.5. Гроші та їх еквіваленти

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти (стаття 1165), в т.ч.:	52	31
Готівка	2	3
Рахунки в банку	50	28

Товариство використовує у своїй діяльності рахунки, відкриті в АБ «Укргазбанк», та АТ «Приватбанк». Грошові кошти складаються з грошових коштів в національній валюті України на поточних банківських рахунках та готівки в касі.

Примітка 6.1.6. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства складає 2175 тис. грн.. На 31 грудня 2022 року статутний капітал був повністю сплачений учасником Товариства. Розмір статутного капіталу протягом звітного періоду не змінювався. Учасник, який володіє 100% часткою в статутному капіталі є фізична особа - громадяни України, який є бенефіціарними власниками та має прямий вирішальний вплив.

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Статутний капітал (стаття 1400), в т.ч.:	2175	2175
Чуфус В.М.	2175	2175

Примітка 6.1.7. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Товариства становить:

Стаття	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Нерозподілений прибуток (стаття 1420)	22433	22119

Товариством у 2023 році не проводилися виплати дивідендів.

Примітка 6.1.8. Довгострокові зобов'язання

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
--------	-------------------------	-------------------------

Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	15544	10220
--	-------	-------

За довгостроковими кредитами банку заборгованості по термінах виплати відсотків та тіла кредиту немає. Розрахунки проводяться згідно затвердженого графіку. Кредит отримано за Програмою «Доступні кредити 5-7-9%» дає змогу зменшити кредитне навантаження завдяки частковій компенсації державою нарахованих відсотків за кредит, тобто різниці між базовою та пільговою ставками. На суму компенсованих державою відсотків визнано інший дохід від фінансової діяльності.

Примітка 6.1.9. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточні зобов'язання товари, роботи, послуги (стаття 1615)	37860	43068

Примітка 6.1.10. Поточні зобов'язання за розрахунки з бюджетом

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунки з бюджетом (стаття 1620), в т.ч.:	3432	4751
Податок на прибуток	473	1357
Податок з доходів фізичних осіб	210	88
ПДВ	330	370
Плата за користування надрами	2270	2781
Податок з власників транспортних засобів	0	0
Орендна плата за землю	128	146
Податок на нерухоме майно	11	0
Військовий збір	9	8
Екологічний податок	1	1

Примітка 6.1.11. Поточні зобов'язання зі страхування

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточні зобов'язання зі страхування (стаття 1625)	133	116

Заборгованість зі страхування виникла за грудень 2023 р. та сплачена у січні 2024 р.

Примітка 6.1.11. Поточні зобов'язання з оплати праці

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточні зобов'язання з оплати праці (стаття 1630)	366	429

Заборгованість з оплати праці виникла за грудень 2023 р. та виплачена у січні 2024 р.

Примітка 6.1.12 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)	2177	3208

У складі кредиторської заборгованості за одержаними авансами обліковується попередня оплата клієнтами за готову продукцію.

Примітка 6.1.13. Інші поточні зобов'язання

Стаття	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	417	411

До складу іншої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2023 р. віднесено: заборгованість за короткостроковими поворотними безвідсотковими позиками в сумі - 337 тис. грн. Позики видані на зворотній основі та є безвідсотковими; відсотки за кредитним договором в сумі - 66 тис. грн. нараховані за грудень 2023 року, які погашено в січні 2024 року; розрахунки по виконавчих листах в сумі - 8 тис. грн.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість поточних зобов'язань є достатньо наближеною до їх справедливої вартості. Кредиторська заборгованість по якій минув термін позовної давності не обліковується.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Примітка 6.1.14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Сума доходу визначається на підставі цін на реалізацію затверджених у прайсі директором Товариства. Методика визначення цін заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і коригуючому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально - політичних чинників.

Протягом 2023 року Товариством реалізовано продукції 87337 тис. грн, що на 39288 тис. грн. більше проти 2022 року (2022 р. – 48046 тис. грн.). Товариство реалізовує готову продукцію кінцевим споживачам для споживання в власних потребах, підприємствам та організаціям. Географічний регіон реалізації – Україна.

Стаття	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000), в т.ч.:		
Готова продукція	87334	48046

Примітка 6.1.15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Стаття	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (стаття 2050)	62657	42572

Примітка 6.1.16. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи (стаття 2120) за 2023 рік включають в себе дохід, отриманий від реалізації товарів, робіт та послуг (крім реалізації готової продукції) в сумі 9227 тис. грн., в т.ч.:

дохід від реалізації послуг автоперевезення – 4118 тис. грн.;

дохід від реалізації товарів, робіт та послуг – 5062 тис. грн.;

дохід від зменшення резерву сумнівних боргів – 47 тис. грн.

Інші операційні доходи за 2022 рік склали 9763 тис. грн.

Примітка 6.1.17. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи (стаття 2220) за 2023 рік включають в себе дохід, отриманий від компенсації державою нарахованих відсотків за програмою «Доступні кредити 5-7-9» в сумі 1853 тис. грн.

Примітка 6.1.18. Адміністративні витрати

Стаття витрат	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Адміністративні витрати (стаття 2130)	3941	4895
Заробітна плата	1487	1464
Податки та обов'язкові платежі	0	1007
Послуги страхування	152	198
Вивіз твердих побутових відходів	9	8
Аудиторські послуги	81	81
Комісія банків	27	62
інтернет, канцтовари, поштові	196	101
Амортизація ОЗ	1069	1283
Інші	137	149
Утримання основних засобів	356	177
Пільгова пенсія	427	365

Примітка 6.1.19. Витрати на збут

Стаття витрат	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Витрати на збут (стаття 2150)	4301	1759
Організація перевезення вантажів	4087	1612
Амортизація	54	35
Електроенергія	159	112

Примітка 6.1.20 Інші операційні витрати

Стаття витрат	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Інші операційні витрати (стаття 2180)	14072	7947
Собівартість реалізованих виробничих запасів	86	760
Визнані штрафи, пені та неустойки	0	11
Списання необоротних активів	3784	0
Утримання основних засобів, поточні роботи	0	0
Податки та обов'язкові платежі	6302	3154
Послуги страхування, лікарняні підприємства та інші витрати	209	125
Сумнівна дебіторська заборгованість	99	417
Оцінка впливу на довкілля (ОВД)	237	125
Амортизація	3355	3355

Товариство періодично оцінює свої зобов'язання на відповідність природоохоронному законодавству. При виникненні зобов'язань вони визнаються в фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони виникли. Ризики потенційних зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок можливих змін чинних норм і законодавства, не підлягають оцінці. Керівництво вважає, що суттєві зобов'язання внаслідок нанесення шкоди навколишньому середовищу відсутні. Товариством щороку здійснюються заходи, щодо дослідження впливу на довкілля його діяльності. За 2023 р. Товариством понесено витрат на дослідження оцінки впливу на довкілля в сумі 237,0 тис. грн. За результатами оцінки роботи підприємства, рівень впливу на довкілля в межах норми.

Примітка 6.1.21. Фінансові витрати

Стаття витрат	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Фінансові витрати (стаття 2250)	2665	1744
Відсотки за кредит	813	937
Компенсація відсотків по кредиту	1852	807

При складанні Звіту про фінансові результати застосована класифікація витрат по функціональному призначенню та на підставі собівартості. Витрати визнаються відповідно до положень облікової політики. Та передбачають негайне визнання в звіті про прибутки і збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигод або тоді та тією мірою, якою економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому періоді, що їй відповідні доходи.

Примітки 6.1.22 До Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)
(стаття 3195, 3295, 3395, 3400)

Стаття витрат	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Чистий рух коштів від операційної діяльності (стаття 3195)	23663	7406
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (стаття 3295)	(17497)	(2101)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (стаття 3395)	(6143)	(5349)
Чистий рух коштів за звітний період (стаття 3400)	23	(44)

Примітки 6.1.23 До Звіту про власний капітал (стаття 4100)

Стаття витрат	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Чистий прибуток за звітний період (стаття 4100)	8820	(314)

7. ФАКТОРИ РИЗИКІВ, ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Операційна діяльність Товариства пов'язана з певними ризиками, які включають:

7.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не зможе в повному обсязі виконати свої зобов'язання. Товариство в основному піддається ризику по договірним зобов'язанням. Товариство управляє своїм кредитним ризикам через політику оцінки ризику, оцінюючи кожного нового клієнта до підписання договору, використовуючи такі критерії: історія розрахунків, фінансовий стан та потужність власного бізнесу.

Товариство намагається зменшити кредитний ризик шляхом проведення періодичних оглядів, що включає отримання зовнішніх рейтингів. Починаючи комерційні відносини, новому клієнту пропонуються умови на взаємовигідній основі. Відповідно до нормальної ділової практики, договори укладаються, в основному, на умовах передоплати.

У результаті процедур кредитного контролю та оцінки ризиків Товариство не очікує суттєвих витрат від невиконання контрагентами на звітну дату жодного з фінансових інструментів, які зараз використовуються в бізнесі.

Кредитний ризик також виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках в банківських установах. Товариство здійснює моніторинг банків з якими укладено договори банківського обслуговування, щоб забезпечити виконання стандартів кредитоспроможності.

Максимальна складова впливу кредитного ризику на грошові кошти та їх еквіваленти в банках на звітну дату - є справедлива вартість залишків грошових коштів, належних цим банкам.

Товариство не використовує деривативів для управління кредитним ризиком. Товариство не піддається ризикам непогашення заборгованості від третіх осіб, пов'язаних осіб та працівників. Цей ризик вважається низьким і ним керується відповідно до політики оцінки ризику Товариства. Керівництво вважає, що у Товариства несуттєві ризики збитків по цій заборгованості.

7.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик пов'язаний з виникненням можливих труднощів щодо залучення коштів для виконання фінансових зобов'язань. Політика Товариства полягає в тому, щоб забезпечити достатню кількість грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, підтримуючи мінімальний грошовий ліміт на банківських рахунках з можливістю отримати овердрафт за необхідності.

Завданням Товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Товариство проводить аналіз термінів заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

7.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик може виникати внаслідок використання процентними, торговими та валютними фінансовими інструментами Товариства. Ринковий ризик включає ризик процентної ставки справедливої вартості, товарних цін і далі оцінюється нижче:

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки виникає лише з короткострокових кредитів і вважається незначним. Аналіз чутливості проводиться, застосовуючи різні сценарії зміни відсоткових ставок та позик.

Ризик зміни цін на товар

Існує ризик зміни цін на ринку, що може вплинути на діяльність Товариства в цілому. Зокрема, невідповідність зменшення цін та високих темпів інфляції в Україні, можуть збільшити собівартість та зменшити рентабельність.

7.4. Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок відмов функціонування системи, помилок людини, шахрайства або зовнішніх подій. Товариство не може очікувати, що всі операційні ризики будуть ліквідовані, але за допомогою системи контролю та моніторингу потенційних ризиків Товариство може управляти ними. Система контролю забезпечує ефективний поділ обов'язків, прав доступу, затвердження та перевірки, навчання персоналу та процедури оцінки.

7.5. Судові позови

Товариство застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб або законодавчого врегулювання. Професійне судження необхідне при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування.

Керівництво вважає, що ризиків пов'язаних із можливими судовими справами, у яких Товариство виступає відповідачем несуттєве. Максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

7.6. Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими.

У разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву та доведуть, що певне тлумачення не відповідає законодавству України, ймовірно, що Товариство змушене сплатити додатково податки та штрафи. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви.

Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були нараховані в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

7.7. Страхування

Товариство не має повного страхового покриття його ризиків на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також стосовно майнової відповідальності перед третіми особами або в зв'язку із нанесенням шкоди довколишньому середовищу внаслідок виникнення нештатних ситуацій на об'єктах Товариства або в результаті його операцій. Доки Товариство не забезпечить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або знищення певних активів може негативно вплинути на його діяльність.

Витрати Товариства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. Ризиків пов'язаних із страхуванням не визнано.

7.8. Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому та подальшу безперервну діяльність

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність та дійшло висновку, що:

- Товариство 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;

- найбільш суттєвим фактором невизначеності для подальшої діяльності Товариства є ескалація військових дій, яка може привести до загальної дестабілізації в країні.

Керівництво Товариства стверджує:

- що не зважаючи на зазначені фактори суттєвої невизначеності, немає підстав для припинення діяльності чи реорганізації Товариства;

- що в подальшому продовжить аналіз сценаріїв розвитку ситуації, буде відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для упередження та мінімізації негативних наслідків;

- що застосування принципу безперервності під час підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р. є доцільним.

Перебіг військової агресії може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Товариства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Прогнозування подальших подій є складним, так як наявна непередбачуваність дій Російської Федерації. Разом з тим, припущення керівництва Товариства щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречним на даний час.

8. ПОЛІТИКА ЩОДО УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включають кредити і позики, кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином (тис. грн.):

Показник	01.01.2023	31.12.2023
Банківські кредити	15544	10220
Кредиторська заборгованість	37860	43068
Гроші та їх еквіваленти	8	31
<i>Чисті позикові кошти</i>	<i>53412</i>	<i>53319</i>
Власний капітал	24294	33114
Співвідношення позикових і власних коштів до власного капіталу	2,2	1,6

9. НОВІ СТАНДАРТИ, ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ

Товариство вперше застосовувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2023 р. або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набули чинності. Товариством здійснено аналіз впливу прийнятих нових МСФЗ/змін до МСФЗ, обов'язкових до застосування у звітному періоді та тих, більш ранне застосування яких заохочуються/дозволено, та розкривають інформацію про вплив на облікову політику та показники фінансової звітності, якщо нові/змінені МСФЗ призвели до суттєвих змін. Нові поправки і стандарти, які застосовувалися вперше не мали істотного впливу на цю фінансову звітність.

З 01 січня 2023 року набрав чинності:

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» - не застосовувалося. Страхових контрактів не класифіковано.

Інші зміни до МСФЗ, що набувають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та до Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість» - застосовано;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок» - застосовано;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», документ «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції» - застосовано;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» – «Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9» – не застосовано;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента» (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023) – не застосовано.

Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набули чинності:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості».

Директор
ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Сенько В.Я.

Головний бухгалтер
ТДВ «Надвірнянський кар'єр-Карпати»

Шпинта Є.І.

