

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА****щодо річної фінансової звітності****ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД  
КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»****станом на 31 грудня 2022 року***Акціонерам та керівництву**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ  
ВИРОБІВ»***ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності *ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»* (далі Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність *ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»*, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

Товариство не виконало вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а саме: резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість не нарахований. Ми не мали змоги визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства станом на 01.01.2022р. та на 31.12.2022р., а також на чистий прибуток за 2022 рік.

Товариство провадить свою діяльність на території смт Курдюмівка Торецької міської територіальної громади Донецької області, яка з 02 грудня 2022 року віднесена до тимчасово окупованих російською федерацією територій згідно Наказу Мінінтеграції «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією» від 22.12.2022 року № 309. У зв'язку з військовою агресією росії проти України Товариство втратило контроль над значною часткою своїх активів. Станом на 31.12.2022 року в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства в складі необоротних активів відображені основні засоби залишковою вартістю 17 572 тис. грн. та незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи в сумі 2 994 тис. грн. Товариство визнало в своїй фінансовій звітності втрати від зменшення корисності через створення резерву, пов'язаного із втратою контролю над необоротними активами в сумі 12 689 тис. грн., що, на нашу думку, є відхиленням від вимог МСФЗ 16 «Основні засоби» та МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на показники фінансової звітності Товариства та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

Станом на 31.12.2022 року Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства відображена вартість запасів в сумі 20 739 тис. грн. Товариство визнало резерв, пов'язаний із втратою контролю над запасами, в сумі 20 739 тис. грн. та відобразило суму нарахованого резерву в складі поточних зобов'язань, що не відповідає МСФЗ 2 «Запаси», згідно якого запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Отже запаси у Балансі (Звіті про фінансовий стан) повинні подаватися на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 16 063 тис. грн. Чистий збиток, отриманий в звітному році складає 32 768 тис. грн. Ці факти разом з іншими негативними явищами, як то втрата контролю над ключовими активами Товариства, які розташовані на тимчасово окупованій території внаслідок збройної агресії російської федерації, свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. За виключенням питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має

намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

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

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

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

З тих питань, які ми довели до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

*1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)*

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОВИРОБНИХ ВИРОБІВ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 00293545

Місцезнаходження: Україна, 85285, Донецька обл., Бахмутський р-н, селище міського типу Курдюмівка, вул.Керамічна, будинок 1А

*2. Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639*

Товариство здійснило розкриття структури власності станом на дату аудиту. Кінцевий бенефіціарний власник відсутній з причини: відсутні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи згідно опису структури власності.

*3. Суб'єкт господарювання:*

- не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

*4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)*

Найменування материнської компанії: SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія)

Організаційно-правова форма. Безіменне партнерство (Naamlose Vennootschap) - публічна компанія з обмеженою відповідальністю

Місцезнаходження: registered office at Plantin en Moretuslei 1A, Antwerpen, 2018, Belgium, Реєстраційний номер 0404 679 941

Дочірніх підприємств немає.

*Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).*

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, і, відповідно, пруденційні показники не розраховує.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» (для акціонерних товариств)

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КУРДІОМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОНТРИВКИХ ВИРОБІВ» за результатами 2022 року Ревізор підготував висновок, в якому міститься інформація про:

підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за 2022 рік;

відсутність фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

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

#### Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	<b>Розділ :</b> Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); <b>Розділ:</b> Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Відповідно до Договору № 30-5/1 від 30 січня 2023 р. ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» провела аудит фінансової звітності станом на 31.12.2022р.

Дата початку аудиту – 30 січня 2023 року, дата закінчення аудиту – 28 квітня 2023 року.

**Аудитор**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100078

**Директор**

**ТОВ «АКГ «Китаєва та партнери»**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100078

**Адреса аудитора:** 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12

28 квітня 2023 року



**М.М.Якименко**

**М.М.Якименко**

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУРДІОМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	10	01
Територія	ДОНЕЦЬКА	за КАТОТГГ <sup>1</sup>	00293545		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	UA14020110030015949		
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників	2 29		08 12		
Адреса, телефон	вулиця Керамічна, буд. 1А, смт. КУРДІОМІВКА, БАХМУТСЬКИЙ РАЙОН, ДОНЕЦЬКА обл., 85285, УКРАЇНА	0504784474			

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	28	28
накопичена амортизація	1002	27	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 927	2 994
Основні засоби	1010	21 469	17 572
первісна вартість	1011	31 694	31 541
знос	1012	10 225	13 969
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	933	7 902
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>25 330</b>	<b>28 468</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	12 340	20 739
виробничі запаси	1101	705	504
незавершене виробництво	1102	265	9 414
готова продукція	1103	11 203	10 657
товари	1104	167	164
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 284	749
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	431	262
з бюджетом	1135	390	2 756
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	209
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	275	22 748
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	38 916	3 237
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	38 916	3 237
Витрати майбутніх періодів	1170	1 782	9 292
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-



резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	61
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>61 418</b>	<b>59 344</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>86 748</b>	<b>87 812</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74 213	5 885
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>75 213</b>	<b>6 885</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2 407	5 520
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 407</b>	<b>5 520</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 339	151
розрахунками з бюджетом	1620	2 773	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 832	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	29	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	76	35 630
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 843	39 596
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Підстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	68	30
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>9 128</b>	<b>75 407</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>86 748</b>	<b>87 812</b>

Керівник

ЧУЙКО ВІТАЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ

Головний бухгалтер

Коморникова Наталія Миколаївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіально-громадського поділу територіальних громад

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУРДІОМІВСЬКИЙ ЗАВОД за ЄДРПОУ КИСЛОТОВИРОБНИХ ВИРОБІВ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	10	01
00293545		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 863	142 417
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 792 )	( 40 114 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	12 071	102 303
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 227	8 646
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 2 390 )	( 3 370 )
Витрати на збут	2150	( 10 864 )	( 51 846 )
Інші операційні витрати	2180	( 32 019 )	( 12 009 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	43 774
збиток	2195	( 26 975 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	10
Інші доходи	2240	86	23
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 12 848 )	( 7 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	43 750
збиток	2295	( 39 737 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6 969	(8 197)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	35 553
збиток	2355	( 32 768 )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(32 768)</b>	<b>35 553</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	623	7 310
Витрати на оплату праці	2505	7 982	8 954
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 436	1 474
Амортизація	2515	3 924	3 971
Інші операційні витрати	2520	44 296	89 772
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>58 261</b>	<b>111 481</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	100	100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	100	100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(327 680,00000)	355 530,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(327 680,00000)	355 530,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ЧУЙКО ВІТАЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ

Головний бухгалтер

Коморникова Наталія Миколаївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОНРИВКИХ за СДРПОУ ВИРОБІВ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	10	01
00293545		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	30 106	147 881
Повернення податків і зборів	3005	-	6 786
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	6 786
Цільового фінансування	3010	-	98
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	235	6 780
Надходження від повернення авансів	3020	284	47
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	10
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	82	5 866
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 14 198 )	( 43 154 )
Праці	3105	( 7 440 )	( 6 085 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 753 )	( 1 507 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 5 118 )	( 16 545 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 2 047 )	( 9 357 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 3 071 )	( 7 188 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 13 190 )	( 48 258 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 26 893 )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( 232 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 828 )	( 293 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-38 713</b>	<b>51 394</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	53	5
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 33 )	( 11 935 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>20</b>	<b>-11 930</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( 30 978 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-30 978</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-38 693</b>	<b>8 486</b>
Залишок коштів на початок року	3405	38 916	32 254
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 014	(1 824)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 237	38 916

Керівник

ЧУЙКО ВІТАЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ

Головний бухгалтер

Коморникова Наталія Миколаївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД  
КИСЛОТОВИВКИХ ВИРОБІВ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2022	10	01
00293545		

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	74 213	-	-	75 213
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	74 207	-	-	75 207
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(32 768)	-	-	(32 768)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(35 554)	-	-	(35 554)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(68 322)	-	-	(68 322)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 000	-	-	-	5 885	-	-	6 885

Керівник

Головний бухгалтер



**ЧУЙКО ВІТАЛІЙ ЛЕОНІДОВИЧ**

**Коморникова Наталія Миколаївна**



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ  
ВИРОБІВ»**

**Фінапсова звітність згідно МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31.12.2022 року

тис.грн.

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	5.1.	1000	-	1
первісна вартість		1001	28	28
накопичена амортизація		1002	28	27
Незавершені капітальні інвестиції		1005	2 994	2 927
Основні засоби	5.2.	1010	17 572	21 469
первісна вартість		1011	31 541	31 694
знос		1012	13 969	10 225
Відстрочені податкові активи		1045	7 902	933
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>28 468</b>	<b>25 330</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	5.3.	1100	20 739	12 340
Виробничі запаси		1101	504	705
Незавершене виробництво		1102	9 414	265
Готова продукція		1103	10 657	11 203
Товари		1104	164	167
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.4.	1125	249	7 284
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	5.4.	1130	262	431
з бюджетом	5.4.	1135	2 756	390
у тому числі з податку на прибуток		1136	209	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.4.	1155	22 748	275
Гроші та їх еквіваленти	5.5.	1165	3 237	38 916
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	3 237	38 916
Витрати майбутніх періодів		1170	9 292	1 782
Інші оборотні активи	5.6.	1190	61	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>59 344</b>	<b>64 418</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>87 812</b>	<b>86 748</b>
<b>Пасив</b>				
1	2	3	31.12.2022	31.12.2021
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.7.	1400	1 000	1 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.7.	1420	5 885	74 213

<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>6 885</b>	<b>75 213</b>
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		1500		
Довгострокові забезпечення	5.8.	1520	5 520	2 407
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>5 520</b>	<b>2 407</b>
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	5.9.	1615	151	2 339
розрахунками з бюджетом	5.9.	1620	-	2 773
у тому числі з податку на прибуток	5.9.	1621	-	1 832
розрахунками з оплати праці	5.9.	1630	-	29
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5.9.	1640	35 630	76
Поточні забезпечення	5.8.	1660	39 596	3 843
Інші поточні зобов'язання	5.9.	1690	30	68
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>75 407</b>	<b>9 128</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>87 812</b>	<b>86 748</b>

## ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

тис.грн.

Стаття	Код рядка	2022 р.	2021 р.
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 863	142 417
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 792	(40 114)
Валовий: прибуток	2090	12 071	102 303
Інші операційні доходи	2120	6 227	8 646
Адміністративні витрати	2130	(2 390)	(3 370)
Витрати на збут	2150	(10 864)	(51 846)
Інші операційні витрати	2180	(32 019)	(12 009)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	(26 975)	43 724
Інші фінансові доходи	2220	-	10
Інші доходи	2240	86	23
Інші витрати	2270	(12 848)	(7)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	43 750
збиток	2295	(39 737)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6 969	(8 197)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	35 553
збиток	2355	(32 768)	-

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2022	2021
1	2	3	4
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(32 768)	35 553

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2022	2021
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	623	7 310
Витрати на оплату праці	2505	7 982	8 954
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 436	1 474
Амортизація	2515	3 924	3 971
Інші операційні витрати	2520	44 296	89 772
<b>Разом</b>	2550	58 261	111 481

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

тис.грн.

Стаття	Код рядка	2022 р.	2021 р.
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:	3000	30 106	147 881
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	-	6 786
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	6 786
Цільового фінансування	3010	-	98
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	235	6 780
Надходження від повернення авансів	3020	284	47
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	10
Інші надходження	3095	82	5 866
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 198)	(43 154)
Праці	3105	(7 440)	(6 085)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 753)	(1 507)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 118)	(16 545)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 047)	(9 357)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 071)	(7 188)
Витрачання на оплату авансів	3135	(13 190)	(48 258)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 893)	-
Інші витрачання	3190	(828)	(293)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(38 713)</b>	<b>51 394</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	53	5
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	33	(11 935)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>20</b>	<b>(11 930)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(30 978)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>(30 978)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(38 693)</b>	<b>8 486</b>

Залишок коштів на початок року	3405	38 916	32 254
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 014	(1 824)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 237	38 916



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

тис.грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	1 000	74 213	75 213
Інші зміни	4090	-	(6)	(6)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	74 207	75 207
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	(32 768)	(32 768)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	(35 554)	(35 554)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(68 322)	(68 322)
Залишок на кінець року	4300	1 000	5 885	6 885

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

тис.грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	1 000	70 992	71 992
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	70 992	71 992
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	35 553	35 553
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	(32 608)	(32 608)
Інші зміни в капіталі	4290	-	276	276
Разом змін у капіталі	4295	-	3 221	3 221
Залишок на кінець року	4300	1 000	74 213	75 213

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОНІВКИХ ВИРОБІВ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:  
вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;  
застосування обґрунтованих оцінок і припущень;  
дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;

підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства; запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік була затверджена 28 квітня 2023 року від імені керівництва Товариства:

Директор \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "V. L. Chuyko".

Чуйко В.Л.

Коморникова Н.М.

**ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ.**

**1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.**

**1.1. Інформація про Підприємство**

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»** є юридичною особою, діючою згідно Статуту та чинного законодавства України, створене згідно з рішенням загальних зборів акціонерів від 14.07.2011 року, шляхом зміни типу **ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»**, перетвореного з **ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»** на підставі рішення Донецького регіонального відділення Фонду Державного майна України від 29.09.1995 року №5181.

Повне найменування Товариства:

*українською мовою:*

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ»**

*англійською мовою:*

**PRIVATE JOINT STOCK COMPANY «KURDYUMOVSKY PLANT OF ACID-PROOFED PRODUCTS»**

Скорочене найменування Товариства:

*українською мовою:* **ПрАТ «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ**

**ВИРОБІВ»**

*англійською мовою:* **PJSC «KURDYUMOVSKY PLANT OF ACID-PROOFED PRODUCTS»**

Товариство за типом є приватним акціонерним товариством.

Місцезнаходженням Товариства є: Україна, 85285, Донецька обл., Бахмутський район, селище міського типу Курдюмівка, вул. Керамічна, будинок 1А.

Станом 31 грудня 2022 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
Watts Blake Bearne International Holdings B.V., Netherlands	4 000 000	100	4 000 000	0
Всього:	4 000 000	100	4 000 000	0

ПрАТ «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ» входить до складу Групи Sibelco. Sibelco - це міжнародна компанія, яка надає рішення в області матеріалів (<https://www.sibelco.com/>).

ПрАТ «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОТРИВКИХ ВИРОБІВ» відноситься до видобувної галузі. Основним предметом діяльності – є видобування високоякісних пластичних глин.

Протягом 2022 року директором Товариства був: Чуйко Віталій Леонідович.

**1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабну війну проти України, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. Внаслідок війни було фізично знищено активи багатьох підприємств, порушено ланцюги постачання та виробничі процеси, зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечувала рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшились витрати бізнесу.

Військові дії призводять до значних жертв серед населення та значним зростанням вимушеної міграції, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Українська економіка поволі почала відновлюватись з квітня 2022 року. Це відбулося завдяки звільненню територій Збройними силами України, поступовому поверненню працівників, налагодженню виробництва та постачання, а також суттєвої підтримки багатьох іноземних партнерів та організацій. Наразі, економічна активність поживалася, що частково пов'язано із сезонністю. Сезонне поживлення економіки підтримало активізацію попиту на робочу силу. Утім, міграція залишається стійкою як за кордон, так і всередині України. Однак, ключові проблеми зберігаються: морські порти працюють не на всю потужність, частина й досі залишається заблокована, за виключенням дунайських, порушена логістика, втрата ринків збуту, продовжується руйнація виробничих потужностей та енергетичної інфраструктури, подальша девальвація гривні, пригнічено внутрішній попит та продовжується падіння ВВП.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і всіх пересічних громадян та суб'єктів господарювання. Слід зазначити, що пов'язані з війною події, відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, а тому наслідки, скоріш за все, будуть залежати від поточних ринкових умов та посилювати їх.

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2021 року рівень поширення інфекції залишався високим, частка вакцинованих була відносно низькою та існував ризик того, що українські органи влади вводитимуть додаткові обмеження у наступних періодах, у тому числі у зв'язку з появою нових різновидів вірусу. Пандемія мала свій вплив на економіку країни на початку першого кварталу 2022 року. Починаючи з вторгнення росії на територію України з 24 лютого 2022 року більш впливові дії на економічний стан країни мали воєнні дії та наслідки загарбницької діяльності агресора. Наразі спалах COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Товариства.

З початком повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України, Товариство було змушене в оперативному порядку приймати рішення щодо діяльності Товариства в умовах воєнного стану, з урахуванням ризиків розташування Товариства на території, яка безпосередньо наближена до зони бойових дій.

Щоденно, в оперативному режимі на засіданнях керівництва Товариства, та на менеджмент комітетах, які проводилися, аналізувалися та аналізуються і на сьогодні, можливі ризики. У разі потреби приймалися рішення щодо обліку та стану запасів корисних копалин; скорочення витрат підприємства та його роботи з урахуванням безпосереднього розташування в зоні бойових дій. З міста здійснення діяльності в найбільш безпечні райони було вивезено 12 одиниць техніки (бульдозер, гусеничний екскаватор, екскаватор-навантажувач, фронтальний навантажувач, автомобілі в кількості 5 одиниць, оргтехніка), яку заплановано надавати в оренду. З метою скорочення витрат було прийнято рішення про не нарахування бонусів та премій за результатами роботи Товариства і як вимушена міра скорочення кількості працюючих з 41 особи в 2021 році до 29 осіб у 2022 році.

З 2 грудня 2022 року смт Курдюмівка Торецької міської територіальної громади Наказом Міністерства інтеграції «Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією» від 22.12.2022 року № 309 була визнана як тимчасово окупована російською федерацією.

Внаслідок цих подій Товариство втратило контроль над більшістю своїх необоротних активів та запасів та фактично позбавлене можливості користуватися та розпоряджатися всіма активами Товариства, які знаходяться на непідконтрольній Україні території, контролювати адміністративні та виробничі приміщення та потужності Товариства, здійснювати основну діяльність з видобування глини.

На дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво Товариства ще не відновило контроль над активами і тимчасово не контролює операційну діяльність на території смт Курдюмівка.

Ці факти разом з іншими негативними явищами та змінами у правовому та регуляторному середовищі, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Товариства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення. Хоча передбачити тривалість війни надзвичайно важко, Товариство припускає, що в розумно можливому сценарії більша частина України не зазнає негативного впливу від військових дій і після завершення військових дій та вдалого контрнаступу наших збройних сил відбудеться стабілізація та відновлення економічної діяльності. Товариство має фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому. З метою забезпечення тривалої діяльності Товариства згідно з принципом безперервності, Управлінський персонал вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, які необхідні за існуючих обставин. До моменту де окупації території, на якій розташовані основні виробничі потужності, прийнято рішення проводити поточну діяльність з отримання обігових коштів внаслідок погашення дебіторської заборгованості, підтримувати існуючі робочі місця і виплачувати заробітну плату працівникам, продовжувати надавати послуги з розміщення та утримання контейнеру з обладнанням базової станції та її антенно-фідерні пристрої (для ТОВ «Лайфселл»), здавання в оренду земельних учасків на неоккупованих територіях, здавання в оренду евакуйовану техніку. Товариством подається податкова, статистична, фінансова звітність у відповідності із Законодавством України та у встановлені терміни. Всі необхідні податки і обов'язкові платежі, передбачені нормами законодавства України, своєчасно і в повному обсязі нараховуються і перераховуються в бюджет України.

Керівництво у складі виконавчого органу – Директора, та головного бухгалтера, здійснює поточні адміністративно-управлінські функції.

Управлінський персонал Товариства знаходиться на території, підконтрольній Україні і спроможний здійснювати свої функції у рамках визначених повноважень.

На дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Товариства ще не відновило контроль над активами, розташованими на тимчасово окупованих територіях, крім того Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) Керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок Керівництва.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збиток Товариства склав 32 768 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 16 063 тис. гривень.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Тривалість та вплив широкомасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу цих подій на результати діяльності Товариства.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є Товариством, здатним продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## 2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.

### 2.1. Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ.

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

**Звітний період фінансової звітності** : календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2022 року.

**Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення**: фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знаку.

#### **Операції в іноземній валюті**

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про прибутки та збитки.

**Концептуальна основа**: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

#### **Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, об'єкти основних засобів – за їх собівартістю, фінансові активи – за справедливою вартістю.

### 2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

У 2022 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2022 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного (ої) нового (ої) стандарту (поправки), описані нижче:

*«Обтяжувальні договори – витрати на виконання договору» - Поправки до МСБО (IAS) 37»*

Обтяжливим є договір, неминучі витрати по виконанню обов'язків якого перевищують очікувані економічні вигоди. У поправках пояснюється, що при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, організація повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання цього договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором не враховуються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.



*«Посилання на Концептуальні основи» - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3»*

Внаслідок поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради з МСФЗ було змінено посиланням на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог, що містяться у цьому документі. В результаті поправок було додано виняток із принципу визнання в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесів», щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які стосувалися б сфери застосування МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи» або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. Відповідно до цього виключення замість застосування положень Концептуальних основ організації повинні застосовувати критерії МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21, щоб визначити, чи існує на дату придбання обов'язок. В результаті поправок до тексту МСФЗ 3 також було додано новий параграф, який пояснює, що на дату набуття визнання умовного активу не допускається. Ці зміни не впливали на фінансову звітність Товариства, оскільки протягом періоду, що розглядався, не виникали умовні активи та умовні зобов'язання, що підпадають під дію цих поправок.

*«Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»*

Згідно з цими поправками організаціям заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місяця розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

*«Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»*

Відповідно до цієї поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у консолідованій фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська організація придбала вказану дочірню організацію. Ця поправка також застосовна до асоційованої організації або спільного підприємства, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

*«Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань»*

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первинного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться лише ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором чи позичальником від імені іншої сторони. Для МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» аналогічна поправка не передбачена. Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

**Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності**

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Зокрема, Товариством не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

- *Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності»* стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:
  - Уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
  - Класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
  - Докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Вказані зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

- *Зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ-«Розкриття інформації про облікову політику»*

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Зміни повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Зміни до МСФЗ 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки зміни до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, обов'язкова дата набуття чинності цими змінами відсутня.

- *Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»*

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У змінах пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці, та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначено періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці зміни не будуть мати суттєвого впливу на Товариство.

- *МСФЗ 3 (IFRS) 17 «Договори страхування»*

У травні 2017 року рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «договори страхування», новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з мовами дискреційної участі. МСФЗ 3 (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію.

- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції».

Поправки слід застосувати до операцій, які відбуваються на/або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

### **3. ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.**

#### **3.1. Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках**

Облікова політика це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2022 року. Облікова політика Товариства затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

### 3.2. Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

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

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;
- 3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

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

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

Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної Товариства з зіставними Товариствами, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана Товариство порівнюється з зіставними Товариствами, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку. Для визначення справедливої вартості основних засобів Товариства було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний метод для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

В разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого кола можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах їх діапазону, оцінка фінансових інвестицій за собівартістю може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості.

### 3.3. Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

#### *Форми фінансової звітності*

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Товариства включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

### 3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків,

передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигід, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у *Звіті про рух грошових коштів* здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### 3.5. Функціональна валюта та іноземна валюта.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загально у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

### 3.6. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються в фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року

При цьому, придбані Товариством об'єкти визнаються нематеріальними активами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до (ліцензій на використання) програмного забезпечення відносяться до нематеріальних активів в тому випадку, якщо їх первісна вартість є більшою за грошовий еквівалент 2500 євро, а також в тому випадку, якщо витрати відносяться до ІСТ-проекту. Одноразово придбане програмне забезпечення (наприклад, ліцензія на одне робоче місце або CD-диск з програмним забезпеченням) не визнається нематеріальним активом, а його вартість відноситься до складу витрат періоду;

(примітка: ІСТ- проектом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації програмного забезпечення Товариства, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, оновлені чи модернізовані, та обсяг відповідних витрат)

б) інші об'єкти відносяться до нематеріальних активів в тому випадку, якщо їх первісна вартість є більшою за грошовий еквівалент 2500 євро.

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються Товариством витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться Товариством щодо кожного об'єкта за такими групами:

- авторське право та суміжні з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу визначається Товариством як така, що складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Витрати, що здійснюються Товариством для підтримки об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

#### **Амортизація нематеріальних активів**

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється Товариством протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством із застосуванням прямолінійного методу.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається Товариством з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

#### **Вибуття нематеріальних активів**

Нематеріальний актив списується Товариством з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

#### **Знецінення нематеріальних активів**

На кожен дату складання балансу Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення нематеріального активу.

У разі виявлення будь-якої ознаки Товариство визначає суму очікуваного відшкодування нематеріального активу.

Якщо немає підстав вважати, що вигоди від використання нематеріального активу перевищують вартість його реалізації, то сумою очікуваного відшкодування активу вважається вартість його реалізації (і навпаки).

Що стосується труднощів у визначенні вартості реалізації, сумою очікуваного відшкодування активу може вважатися вигода від його використання, певна як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого продажу цього активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування нематеріального активу менше, ніж його балансова вартість, балансова вартість повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування. Це зменшення є збитком від знецінення.

Збиток від знецінення негайно визнається як витрати періоду, при цьому величина амортизаційних витрат коригується в майбутніх періодах для рівномірного розподілу зміненої балансової вартості нематеріального активу, за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо така є), на систематичній основі протягом строку корисної служби.



### 3.7. Основні засоби.

**Основні засоби** в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються в фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

- будинки та споруди (зокрема, кар'єри);
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- інші основні засоби.

При цьому, придбані Товариством об'єкти визнаються основними засобами за такими правилами:

а) об'єкти, що відносяться до виробничого обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро. В тому випадку, якщо первісна вартість відповідних об'єктів є меншою за 7500 євро, але об'єкти придбані (споруджені) в межах САРЕХ-проекту, загальна вартість якого перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, відповідні об'єкти також визнаються основними засобами;

(примітка: САРЕХ-проектом вважається програма розширення, оновлення чи модернізації виробничої бази Товариства, погоджена за правилами групи компаній Sibelco, яка включає, серед іншого, перелік об'єктів, що мають бути придбані, споруджені, оновлені чи модернізовані, та обсяг відповідних витрат)

б) об'єкти, що відносяться до комп'ютерного обладнання визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро. В той же час, відповідні об'єкти можуть не визнаватись основними засобами, а вартість таких об'єктів може відноситись до складу витрат періоду в тому випадку, якщо, на думку керівництва Товариства, обсяг економічних вигід, які Товариство отримає за межами першого року використання відповідного об'єкту, є несуттєвим;

в) об'єкти, що відносяться до офісного обладнання, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро;

г) об'єкти, що відносяться до капітального ремонту, визнаються основними засобами в тому випадку, якщо вартість капітального ремонту в цілому перевищує грошовий еквівалент 60000 євро. При цьому, окремий об'єкт, що відноситься до капітального ремонту, визнається основним засобом незалежно від первісної вартості цього об'єкту, а виключно з огляду на вартість капітального ремонту в цілому;

г) об'єкти, що відносяться до основних запчастин та резервного обладнання (капітальні запчастини) визнаються основними засобами в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 7500 євро, а очікуваний час використання відповідного об'єкту є більшим за 1 рік;

д) інші об'єкти відносяться до основних засобів в тому випадку, якщо їх первісна вартість перевищує грошовий еквівалент 2500 євро.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів визначається Товариством як така, що складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Товариства);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання з запланованою метою, наприклад, витрати на купівлю та монтаж додаткового обладнання для автомобілів. Якщо в процесі експлуатації Товариством здійснюється заміна цього обладнання, то його вартість відноситься до складу витрат періоду.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів прирівнюється Товариством до справедливої вартості на дату отримання та визначається шляхом оцінки незалежним експертом. У разі надходження основних засобів від нерезидента, первісна вартість таких основних засобів дорівнює митній вартості.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Товариство відносить до складу **малоцінних необоротних активів**, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

- Товариством планується тривале використання таких активів, а саме більше року;
- майнові активи, вартість яких на момент їх придбання (виготовлення) є меншою за еквівалент 2500 євро.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено постійно діючу комісію Товариства. Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівняна з їх справедливою вартістю.

#### **Амортизація.**

Об'єктом амортизації в Товариства є вартість основних засобів (окрім вартості землі та незавершених капітальних інвестицій).

Для цілей бухгалтерського обліку Товариство використовує:

виробничий метод – для нарахування амортизації кар'єрів;

прямолінійний метод – для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Товариством щомісячно.

Із застосуванням виробничого методу сума амортизації визначається як добуток фактичного обсягу продукції та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Товариство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

Із застосуванням прямолінійного методу місячна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється Товариством протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). і не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

Віднесення виробничого обладнання до певної категорії (довготривалого або короткотривалого використання) здійснюється з урахуванням строку, вказаного в експлуатаційних документах.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Суму нарахуваної амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства та зносу основних засобів.

#### **Поліпшення основних засобів**

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод такого об'єкта, відносяться на збільшення вартості об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат.

#### **Подальша оцінка**

Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

#### **Зменшення корисності основних засобів та вибуття**

Об'єкт основних засобів вилучається Товариством з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі, фізичного знищення, невідповідності критеріям визнання активом, або за результатами інвентаризації, внаслідок нестачі.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

При вибутті основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Щороку станом на 31 грудня Товариство визначає активи, вартість яких може зменшитись. Якщо існує хоча б одна з ознак зменшення корисності, Товариства слід оцінити суму очікуваного відшкодування відповідних активів.

### **3.8. Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність**

Підприємство класифікує за МСФЗ 5 «Необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

### **3.9. Зменшення корисності активів**

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

В разі наявності чинників знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів».

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство має брати до уваги як мінімум такі показники (зовнішніх (а) - г)) та внутрішніх (г) - е)) джерел інформації:

Зовнішні джерела інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;

в) ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;

г) балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

г) є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;

д) протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на Товариство, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;

е) наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Наведений перелік критеріїв не є вичерпним. Товариство може ідентифікувати інші ознаки того, що корисність активу може зменшитися; тоді теж треба, щоб суб'єкт господарювання визначав суму очікуваного відшкодування активу.

*Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу та його вартість при використанні.*

Оцінка вартості активу при використанні передбачає такі кроки:

а) оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, що їх має отримати Товариство від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації;

б) застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів.

### 3.10. Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців).

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Підприємство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з

права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Підприємством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Після дати початку оренди Підприємство на кінець кожного місяця оцінює орендне зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що належить сплатити за договором оренди протягом його дії. Орендні платежі слід дисконувати на підставі поденного прогнозу майбутніх грошових потоків, застосовуючи денну референтну ставку, що встановлена на дату укладання договору оренди.

Денна референтна ставка (ДРС) визначається за формулою:

$$\text{ДРС} = (1 + \text{PPC} / 100)^{(1/360)} - 1,$$

де PPC – річна референтна ставка.

При виконанні процедури дисконтування майбутніх грошових потоків враховується, що тривалість будь-якого місяця становить 30 днів, а тривалість будь-якого року – 360 днів.

Річна референтна ставка (PPC) визначається за правилами групи компаній Sibelco як арифметична сума двох процентних ставок: ПС1 і ПС2.

ПС1 визначається як безризикова процентна ставка для України, визначена на підставі відомостей про біржовий обіг довгострокових облігацій зовнішньої позики України (скорочена позначка, що застосовується в інформаційній системі Bloomberg),

ПС2 визначається як ринкова ставка, визначена на підставі відомостей про біржовий обіг на ринку Бельгії довгострокових облігацій, емітованих позичальниками, які мають кредитний рейтинг, аналогічний до кредитного рейтингу групи Sibelco (скорочена позначка, що застосовується в інформаційній системі Bloomberg).

У випадку подальшої зміни PPC переоцінка орендних зобов'язань не здійснюється.

Подальша оцінка активу з права використання здійснюється в порядку, встановленому Обліковою політикою для основних засобів. Подальший облік зобов'язання з оренди здійснюється за амортизованою вартістю шляхом нарахування річних процентів із застосуванням ДРС, із включенням нарахованих процентів до складу фінансових витрат.

У випадку внесення змін до договору оренди, якщо такі зміни впливають на прогноз майбутніх грошових потоків, орендар припиняє визнання активу з права користування, і здійснює визнання нового активу відповідно до вимог цього розділу.

Вимоги цього розділу не застосовуються у випадках, коли:

а) оренда є короткостроковою (тривалість договору оренди є меншим за 12 місяців),

б) теперішня вартість майбутніх грошових потоків за договором оренди є меншою за еквівалент 2500 євро на дату укладання договору оренди.

### 3.11. Фінансові інструменти

#### *Визнання, первісна оцінка та припинення визнання*

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася.

Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань описана нижче.

Підприємство *припиняє визнання фінансових активів*, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Підприємство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Підприємство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Підприємство може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

*Подальша оцінка фінансових активів*

В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або

за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

*Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється*, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Підприємства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

*Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.*

Підприємство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

*Основними критеріями істотного збільшення кредитного ризику* для Підприємства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 30 днів, очікувана або проведена реструктуризація, погіршення фінансового стану позичальника та інше.

*Основними ознаками знецінення* для Підприємства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 90 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням фінансового стану і несе прямі фінансові втрати, тощо.

Позиції, що зазнають кредитного ризику, *піддаються постійному моніторингу*, що може призвести до перенесення позиції на інший рівень кредитного ризику.

Для розрахунку розміру очікуваних втрат за стандартом МСФЗ 9 Підприємство використовує наступні складові:

- *Ризик дефолту* – компонент розрахунку суми резерву, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань. Цей компонент встановлюється відповідно до методики класифікації позичальників по групах ризиків, застосованою Підприємством;

- *Історичні дані по втратах* - компонент розрахунку суми резерву, що відображає рівень втрат (збитків) унаслідок дефолту боржника/контрагента;

- *База для розрахунку резерву* - компонент розрахунку розміру резерву, що складається з таких складових: основна заборгованість за кредитом, нараховані доходи, опіююча вартість застави.

Вважається, що зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансових активів чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений.

*Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати такі події:*

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоечасна оплата (порушення боржником умов договору);

- позичальник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Підприємством фінансова інформація про позичальника;

- платоспроможність позичальника погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність позичальника;

- ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації боржника або емітента;
- вартість забезпечення суттєво зменшилась у результаті погіршення ситуації на ринку.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

На кожну наступну звітну дату після первісного визнання Підприємство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну звітну дату Підприємство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки та збитки.

Активи, погашення яких неможливе, *списуються за рахунок сформованого резерву* під знецінення після завершення всіх необхідних процедур щодо відшкодування і після визначення остаточної суми збитку.

Резерв під знецінення за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визнається в складі іншого сукупного доходу і не зменшує балансову вартість фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

*Для оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю застосовується спрощений підхід*, відповідно до якого очікувані кредитні збитки розраховуються одразу на весь термін дії таких фінансових активів.

Для розрахунку резерву по торговій та іншій дебіторській заборгованості Підприємство використовує матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості або прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості. Коефіцієнти дефолту і, відповідно, резерв під збитки як відсоток від залишку заборгованості зростають у міру збільшення періоду прострочення платежів.

Якщо за фінансовими активами умови змінюються у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, то такі фінансові активи є знеціненими.

Підприємство відображає в бухгалтерському обліку зміну умов договору або модифікацію за фінансовим активом, що призводить до перегляду грошових потоків за ним, як продовження визнання первісного фінансового активу з новими умовами.

Якщо умови договору за фінансовим активом переглядаються за згодою сторін або відбувається будь-яка інша модифікація, що не призводить до припинення визнання первісного фінансового активу, Підприємство має перерахувати валову балансову вартість цього активу та визнати доходи або витрати від модифікації.

Підприємство розраховує нову валову балансову вартість як теперішню вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, передбачених договором, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (або первісною ефективною ставкою відсотка, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для створених знецінених фінансових активів).

Різниця між валовою балансовою вартістю за первісними умовами та валовою балансовою вартістю за переглянутими або модифікованими умовами Підприємство визнає як доходи або витрати від модифікації.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань (з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише чистої суми) може здійснюватися лише в разі наявності юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, якщо є намір одночасно реалізувати актив і розрахуватися за зобов'язаннями або провести розрахунок на основі чистої суми.

Види фінансових інструментів:

Фінансові активи:

1. Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;

2. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданою;

3. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;

4. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи);

5. Грошові кошти та їх еквіваленти і т.д.

Фінансові зобов'язання:



1. Торгова кредиторська заборгованість;

2. Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;

3. Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами;

4. Інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання);

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, в залежності від терміну їх погашення, на кожному даті балансу поділяються на:

- Поточні (терміном погашення до 12-ти місяців з дати балансу, або терміном погашення більше 12-ти місяців, якщо у ключового управлінського персоналу підприємства є намір погасити їх протягом періоду до 12-ти місяців);

- Довгострокові (терміном погашення більше 12-ти місяців з дати балансу).

Також, виділяють наступні групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визначають, яким методом необхідно враховувати, визнавати і оцінювати фінансові активи і зобов'язання:

Фінансові активи поділяються на такі групи:

- за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як звіті про фінансові результати;
- утримувані до погашення;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- наявні для продажу.

**1-ша група:** Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати, підрозділяються на:

1. фінансові інструменти, придбані з метою продажу;

2. будь-які фінансові активи, відповідно до рішення, прийнятого ключовим управлінським персоналом, за винятком пайових інструментів, які не мають котирування на активному ринку, і справедливую вартість яких не може бути достовірно оцінена.

**2-а група:** Фінансові інструменти, утримувані до погашення - це фінансові активи:

- які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;
- щодо яких Товариство має намір і можливість утримувати ці фінансові активи до дати їх погашення.

Товариство не класифікує фінансові інструменти як інструменти, що утримуються до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або двох попередніх вона продала або рекласифікувати значну кількість (щодо загальної кількості фінансових інструментів до погашення) цих інструментів до настання дати погашення, якщо тільки це не було пов'язано з:

- наближається періодом погашення (менше 3 місяців);
- продажем після отримання в значній мірі всієї суми основного боргу за фінансовим інструментом, відповідно до графіка платежів;
- продажем в зв'язку з випадками, не підконтрольними Товариству (форс-мажор).

**3-а група:** Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими виплатами, що не котируються на активному ринку.

**4-а група:** Фінансові активи, наявні для продажу - це фінансові активи, визначені ключовим управлінським персоналом як такі, а також активи, не класифіковані як:

- активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, утримувані до погашення.

Визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання в своїй звітності тільки тоді, коли воно є учасником договору щодо покупки (виникнення) таких фінансових інструментів. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів (наприклад, акт прийому / передачі), визнання фінансових інструментів не допускається.

### 3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити з можливістю дострокового вилучення коштів з депозитних рахунків), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України. у разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

### 3.13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається вірогідним.

Дебіторська заборгованість відображається в Звіті про фінансовий стан за методом нарахувань, згідно з яким результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Грошові потоки, пов'язані з довгостроковою заборгованістю підлягають дисконтуванню.

Після первісного визнання в кожному наступному звітному періоді довгострокова дебіторська заборгованість підлягає перегляду з метою виділення короткострокової частини довгострокової заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується, в залежності від її виду, за амортизаційною вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка) або за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

1. Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;
2. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданою;
3. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
4. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи).

### 3.14. Запаси

Запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» Товариство вважає запасами активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям: Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу, вартість може бути достовірно визначена.

Підприємство для цілей обліку використовує таку класифікацію запасів:

- а) сировина і матеріали,
- б) виробничі запаси, в т.ч.:
  - паливо,
  - тара і тарні матеріали,
  - будівельні матеріали,
  - запасні частини,
  - інші матеріали,
  - малоцінні та швидкозношувані предмети,
- в) незавершене виробництво/напівфабрикати,
- г) готова продукція,

Одиницею бухгалтерського обліку запасів в Товариства є їх найменування або однорідна група (вид).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісною вартістю інших запасів Товариство вважає собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариства; витрат на транспортування, навантаження й розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням продукції, матеріалів та послуг.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством безоплатно, визнається їх справедлива вартість. Для запасів, безоплатно отриманих від нерезидента, справедлива вартість складається з митної вартості запасів, суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариства та послуг митного брокера.

При вибутті запасів Товариство використовує метод середньозваженої собівартості.

Запаси відображаються Товариством в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються Товариством за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу ринкова вартість запасів знизилась або вони є зіпсованими, застарілими, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках Товариства. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

Товариством проводиться щомісячне списання запасів по кожній матеріально-відповідальній особі.

### **3.15. Власний капітал**

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

### **3.16. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Поточна (короткострокова) кредиторська заборгованість - сума заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. включає:

- короткострокова частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість:
  - за розрахунками з одержаних авансів;
  - за розрахунками з бюджетом;
  - за розрахунками зі страхування;
  - за розрахунками з оплати праці;
  - за розрахунками з учасниками;
  - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання:
  - за розрахунками за необоротні активи;
  - за розрахунками з іншими кредиторами.

Кредиторська заборгованість визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

### 3.17. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

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 ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Товариство визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно МСФЗ).

Умовні активи та зобов'язання визнаються Товариством у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Товариство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Товариством.

Умовними зобов'язаннями Товариство визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються.

Забезпечення визнаються в фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або впливаючі з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.

*Первісне визнання та подальша оцінка*

Забезпечення визнається тоді і тільки тоді, коли:

- підприємство має поточне зобов'язання в результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто швидше можливо, ніж ні), що погашення зобов'язання спричинить зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні висновки;
- оцінка суми зобов'язання може бути розрахунково визначена.

Якщо вищевказані умови не виконуються, то забезпечення не створюється.

Не створюється забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечення визначається відповідно до облікової оцінки ресурсів (за вирахуванням очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

При оцінці забезпечень підприємство дисконтує забезпечення із застосуванням ставки дисконтування, яка відображає ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення забезпечення з плином часу визнається як інші операційні витрати.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Нарахування забезпечення відображається як збільшення зобов'язання щодо забезпечення з одночасним визнанням витрат або необоротного активу.

Залишок забезпечення переглядається на кінець кожного звітного року і, в разі необхідності, коригується (збільшується або зменшується). Збільшення / зменшення забезпечення визнається витратами / доходами поточного періоду і / або збільшенням / зменшенням необоротного активу. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню

Товариством щомісяця створюються такі забезпечення (резерви)

- ✓ на виплату відпусток працівникам;
- ✓ на виплату бонусів (матеріального заохочення) працівникам;
- ✓ резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель),
- ✓ резерв витрат, пов'язаних із розкривними роботами;
- ✓ під очікувані кредитні збитки;
- ✓ резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами та запасами.

*Резерв відпусток працівникам* розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премії) та нарахування на заробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм. Перерахунок резервів

провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Товариство визнає в якості резерву – *резерв бонусів (матеріального заохочення) працівникам*, який формується щорічно, виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

*Резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель).*

Створення резерву витрат Товариства, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель) відбувається на підставі достовірно відображеної інформації у проектній документації, відповідно до, та у межах родовища Товариства, на початку видобувних робіт у межах родовища, у рамках виробничої потужності відповідного родовища, що відповідає 1 (першому) року експлуатації такого родовища.

До складу розрахунку резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель) відносяться витрати пов'язані з:

- Гірничо – технічною рекультивациєю – кінцеве засипання останнього відвалу розкривних порід, в останніх періодах рекультивацийних робіт, згідно з календарним плануванням, у межах родовища.
- Біологічна рекультивациія – відновлення порушеного родючого покриву земельних ділянок на площі всього родовища.
- Лісогосподарська рекультивациія – відновлення порушених лісових насаджень на площі всього родовища.
- Інші (специфічні) рекультивацийні роботи, пов'язані з відновленням раніше порушених об'єктів, на території відповідних родовищ, у відповідності з проектною документацією, як приклад відновлення інфраструктурних об'єктів, доріг тощо.

Для найкращої оцінки витрат для формування резерву на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель), Товариство використовує фактичні (актуальні) ціни, а у разі відсутності фактичних цін можливі пропозиції з інформаційних джерел на дату створення резерву, у межах родовища.

В подальшому, один раз на рік, Товариство виконує переоцінку сформованого резерву витрат на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель) відповідно до коефіцієнтів інфляції та показників дисконтування встановлених у групі Sibelco.

Використання резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель), відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у відповідності до яких був сформований резерв у межах кожного родовища Товариства.

Витрати на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель), що до яких не був сформований резерв, відносяться до складу поточних інших операційних витрат.

*Резерв витрат, пов'язаних із розкривними роботами*

Створення резерву витрат Товариства, пов'язаного з розкривними роботами відбувається на підставі середньозваженого коефіцієнту розкривних робіт співвідношення обсягу розкривних порід (метрах кубічних) до обсягу видобутку корисних копалин (тон), відповідно до, та у межах родовища Товариства.

Середньозважений коефіцієнт розкривних робіт використовується відповідно до проектної документації з розробки кожного родовища Товариства «Робочий проект», насамперед на початку видобутку корисних копалин на новому родовищі.

В подальшому, при виявленні уточнень та/або коригувань у обсягах розкривних порід та корисних копалин використовується скоригований середньозважений коефіцієнт розкривних робіт, відповідно до Протоколу узгодження середнього коефіцієнту.

Для найкращої оцінки витрат Товариство використовує фактичну (актуальну) середньозважену ціну виконання розкривних робіт підрядною організацією або власними роботами, у межах кожного родовища та відповідно до діючого договору.

Використання резерву витрат на розкривні роботи відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у межах кожного родовища Товариства.

*Резерв очікуваних кредитних збитків.*

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву під очікувані кредитні збитки.

Визначення резерву під очікувані кредитні збитки виконується виключно для дебіторської заборгованості, сформованої від покупців готової продукції, які не є компаніями групи Sibelco, тобто зовнішні покупці готової продукції.

Величина резерву під очікувані кредитні збитки визначається із застосуванням коефіцієнту сумнівності. При цьому, величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується відповідно до класифікації дебіторської заборгованості за строками простроченні за наступним критерієм:

Термін простроченої заборгованості складає 365 днів і більше – використовуються коефіцієнт 100% від суми простроченої заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

Термін простроченої заборгованості складає від 91 дня до 364 днів – використовуються коефіцієнт 50% від суми простроченої заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

Термін простроченої заборгованості складає від 1 дня до 90 днів – використовуються коефіцієнт 10% від суми простроченої заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

До не простроченої заборгованості використовуються коефіцієнт 1% від суми заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву під очікувані кредитні збитки на ту саму дату.

Нарахування суми резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під очікувані кредитні збитки.

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву під очікувані кредитні збитки не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

*Резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами та запасами*

На дату складання фінансової звітності Товариства Управлінський персонал розглянув існуючий факт втрати контролю над активами, що розташовані на тимчасово окупованій території смт Курдюмівка та його вплив на показники фінансової звітності, їх достовірну оцінку та належні розкриття.

МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» вимагає в кінці кожного звітного періоду проводити оцінювання, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Стандарт визначає суму очікуваного відшкодування як більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття активу (чи оліїниці, що генерує грошові кошти) та його (її) вартість при використанні.

Управлінський персонал вважає неможливим застосування МСФЗ 36 тому, що для визначення справедливої вартості або вартості використання необоротних активів, як того вимагає стандарт, необхідно розуміння в якому стані знаходяться активи: чи вони пошкоджені, з'ясувати характер пошкодження за їх наявності, придатність до подальшого використання, з урахуванням термінів використання та ін.

Під час інвентаризації станом на 30.11.2022 (протокол центральної інвентаризаційної комісії 29.12.2022) встановлено, що основні засоби, за винятком декількох одиниць, які вдалося вивезти, а також запаси Товариства проінвентаризувати не вдалось, з причини активних бойових дій та загрози життю та здоров'ю працівників.

Проаналізувавши всі фактори, та виходячи з твердження Концептуальної основи фінансової звітності, де вказано, що актив – це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті

минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання, Управлінський персонал прийняв рішення створити Резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами та запасами, та іншими активами, які залишились на тимчасово окупованій території. При прийнятті рішення про створення Резерву Управлінський персонал виходив із судження, що контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Первісне визнання резерву здійснюється на суму залишкової вартості основних засобів і вартість запасів.

В подальшому кожен звітний період резерв підлягає коригуванню (на суму нарахованої амортизації основних засобів) до того моменту, коли у Товариства з'явиться доступ до активів. У перший місяць після отримання підприємством доступу до активів – буде проведена інвентаризація, і, як наслідок, відображення в обліку результатів проведеної інвентаризації, а також достовірно визначений фізичний та кількісний стан необоротних активів та запасів з метою їх подальшого визнання.

### 3.18. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Підприємство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу не застосовуються коригування виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Товариство класифікує визнані доходи за такими групами:

а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Дохід Товариства від реалізації включає в себе звичайні доходи від господарської діяльності Товариства, зокрема, доходи від реалізації товарів та надання послуг, а також інші доходи.

б) інші операційні доходи, в т.ч:

- дохід від реалізації інших оборотних активів,
- дохід від операційної оренди активів,
- дохід від реалізації іноземної валюти,
- дохід від операційної курсової різниці,
- інші доходи від операційної діяльності

в) фінансові доходи;

г) інші доходи;

д) надзвичайні доходи.

Дохід (виручка) від реалізації товарів та послуг визнається при наявності умов:

- покупець передано право власності на товар;
- покупець передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром;
- сума доходу може бути достовірно визначена.

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства згідно МСФЗ.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів приймання-передавання робіт, послуг, інших активів, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й

відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.

- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг, інших активів.

- Погашення одержаних позик.

- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.

- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.

- Балансова вартість валюти.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на:

✓ адміністративні витрати;

✓ витрати на збут;

✓ інші операційні витрати;

✓ інші фінансові витрати

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

✓ платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

✓ попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

✓ погашення одержаних позик;

✓ витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до стандартів бухгалтерського обліку.

### 3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Товариства відображається в активі звіту, а зобов'язання Товариства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

### 3.20. Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.



Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається Товариством відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю з податку на прибуток. Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який підлягає сплаті в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню (збільшує суму такого податку).

Відстрочене податкове зобов'язання виникає, якщо:

- ✓ балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база активу, або
- ✓ балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база зобов'язання.
- ✓ Його виникнення в результаті призводить до збільшення податкового прибутку (зменшення податкового збитку).

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок:

- ✓ тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується одержання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці;
- ✓ перенесення податкового збитку не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- ✓ перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Тимчасова різниця - це різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та базою їх оподаткування.

Тимчасова різниця підлягає:

- ✓ оподаткуванню, якщо вона включається до податкового прибутку (збитку) у майбутніх періодах;
- ✓ вирахуванню, якщо вона призводить до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) у майбутніх періодах.

Для визначення розміру відстроченого податкового активу Товариства порівнюється балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку та база його оподаткування. Податкова база активу визначається у тій сумі, яка використана або буде використана для оподаткування в наступних за датою балансу звітних періодах.

Відстрочений податковий актив виникає, якщо:

- ✓ балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база активу;
- ✓ балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база зобов'язання;
- ✓ тимчасова різниця підлягає вирахуванню;
- ✓ податкові збитки перенесено на наступні звітні періоди;
- ✓ податкові пільги не використані.

Облік сум податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню, ведеться на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи».

Товариство ідентифікує суми відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань на підставі складеного додатку РІ до податкової декларації з податку на прибуток, як результат:

- ✓ відмінностей в методології визначення складу основних засобів та строків їх амортизації,
- ✓ визнання витрат на створення резервів та забезпечень.

### 3.21. Виплати працівникам

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також на Товаристві передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам та виплата бонусів за результатами діяльності. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

На ПрАТ «КУРДЮМІВСЬКИЙ ЗАВОД КИСЛОТОВИВКИХ ВИРОБІВ» передбачено здійснення таких виплат, які згідно з МСБО 19 «Виплати працівників» відносяться до короткострокових виплат працівникам.

Заробітна плата в Товариства підлягає індексації в розмірі і порядку, передбаченому Законом «Про індексацію грошових доходів населення».

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням і включається до складу витрат того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

На дату балансу формується резерв відпусток і резерв бонусів (див.п.3.17.).

*Відшкодування витрат працівникам*

Витрати працівників, що пов'язані з господарською діяльністю Товариства та підлягають компенсації Товариством, відносяться до витрат того періоду, протягом якого були надані відповідні первинні документи. Компенсація таких витрат працівникам проводиться протягом дня, що є найближчим розрахунковим днем, наступним за днем подання підтверджуючих документів до бухгалтерії.

*Виплати по закінченні трудової діяльності*

Зобов'язання щодо виплат при звільненні визнається у разі, якщо Товариство має невідомне зобов'язання надавати працівникам виплати при звільненні згідно із законодавством України, контрактом чи іншою угодою.

Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

## 4. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Підприємства.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 5.1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2022 рік.

Показник	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	ВСЬОГО нематеріальні активи
<b>Первісна вартість</b>		
<b>На 01 січня 2022 р.</b>	28	28
Надходження в 2022 р.	-	-
Інші зміни за 2022 р.	-	-

тис. грн.

<b>На 31 грудня 2022 р.</b>		
<b>Знос</b>		
<b>на 01 січня 2022 р.</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
Нарахований знос в 2022 р.	1	1
Інші зміни за 2022 р.	-	-
<b>На 31 грудня 2022 р.</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
<b>Балансова вартість</b>		
<b>На 01 січня 2022 р.</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>На 31 грудня 2022 р.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

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

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2021 р. не виявлено.

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі.

## 5.2. Основні засоби

Для оцінки основних засобів у звітності, підготовленої за міжнародними стандартами, Товариство використовує модель обліку по фактичним витратам згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (тестування активів на знецінення згідно МСБО 36).

**Залишкова вартість основних засобів та капітальних інвестицій:**

Найменування групи основних засобів	тис.грн.	
	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Земельні ділянки	503	503
Будівлі та споруди	7 499	7 918
Машини та обладнання	8 716	11 894
Транспортні засоби	814	1 101
Інструменти, прилади, інвентар	40	53
Інші основні засоби	-	-
<b>Всього основні засоби:</b>	<b>17 572</b>	<b>21 469</b>
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>2 994</b>	<b>2 927</b>

**Рух основних засобів представлений за класами таким чином:**

Показник	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього:

Первісна вартість							
На 01 січня 2022 р.	503	10 143	18 301	1 710	355	682	31 694
Надходження в 2022 р.	-	-	-	-	-	27	27
Вибуття в 2022 р.	-	155	-	-	-	25	180
На 31 грудня 2022 р.	503	9 988	18 301	1 710	355	684	31 541
Знос							
На 01 січня 2022 р.	-	2 225	6 407	609	302	682	10 225
Нарахований знос в 2022 р.	-	419	3 178	287	13	27	3 924
Вибуло за 2022 р.	-	155	-	-	-	25	180
На 31 грудня 2022 р.	-	2 489	9 585	896	315	684	13 969
Балансова вартість							
На 01 січня 2022 р.	503	7 918	11 894	1 101	53	-	21 469
На 31 грудня 2022 р.	503	7 499	8 716	814	40	-	17 572

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю необоротних активів був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю над необоротними активами в сумі 12 689 тис.грн., яка дорівнює залишковій вартості цих об'єктів, в тому числі по групах:

Найменування групи основних засобів	Станом на 31.12.2022 р.
Будівлі та споруди	7 394
Машини та обладнання	2 261
Інструменти, прилади, інвентар	40
Незавершені капітальні інвестиції	2 994
<b>Всього</b>	<b>12 689</b>

### 5.3. Запаси

Балансова вартість запасів:

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
1	2	3
Виробничі запаси, в т.ч.:	504	705
Сировина і матеріали	112	109
Паливо	247	418
Тара і тарні матеріали	4	4
Запасні частини	120	125
Малоцінні та швидкозношувані предмети	21	49
Незавершене виробництво	9 414	265
Готова продукція	10 657	11 203
Товари	164	167
<b>Всього</b>	<b>20 739</b>	<b>12 340</b>

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю запасів був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю над запасами в сумі 20 739 тис.грн., яка дорівнює залишковій вартості цих об'єктів, в тому числі:

тис. грн.

Найменування	Станом на 31.12.2022 р.
Виробничі запаси, в т.ч.:	504
Паливо	247
Тара і тарні матеріали	4
Запасні частини	120
Сировина і матеріали	112
Малоцінні і швидкозношувані предмети	21
Незавершене виробництво	9 414
Напівфабрикати	7 406
Готова продукція	3 251
Товари	164
Всього	20 739

#### 5.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

Показник	тис. грн.	
	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
1	2	3
Дебіторська (торгівельна) заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	249	7 284
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	262	431
з бюджетом	2 756	390
Інша поточна дебіторська заборгованість	22 748	275

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за відвантаженою готову продукцію.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Товариство провело аналіз платоспроможності окремих дебіторів, сумнівної дебіторської заборгованості не виявлено.

Підприємство не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Дебіторська заборгованість (код рядку Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги») представлені за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та на звітні дати складас:

Показник	тис. грн.	
	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Торгова дебіторська заборгованість за відвантаженою готову продукцію (глину) вітчизняних покупців	340	7 375
Торгова дебіторська заборгованість за відвантаженою готову продукцію (глину) іноземних покупців	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(91)	(91)
Разом	249	7 284

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 7.

### 5.5. Грошові кошти

	тис. грн.	
	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Поточні рахунки в банку	3 237	38 916
гривні	253	3 456
валютні	2 984	35 460
Кошти в касах	-	-
<b>Разом грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>3 237</b>	<b>38 916</b>

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

### 5.6. Витрати майбутніх періодів та Інші оборотні активи.

	тис.грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Витрати майбутніх періодів	9 292	1 782

У відповідності до прийнятої облікової оцінки та у зв'язку із втратою контролю над значною кількістю запасів був створений резерв, пов'язаний із втратою контролю на суму транспортних витрат готової продукції на склад в порту в сумі 9 292 тис.грн.

Інші оборотні активи по видам складають:

	тис. грн.	
Інші оборотні активи	31.12.2021 р.	31.12.2021 р.
Податковий кредит (рах.644)	61	-
<b>Всього:</b>	<b>61</b>	<b>-</b>

### 5.7. Власний капітал

Станом на 31.12.2022 року акціонерний капітал становив 1 000 тис.грн. Акціонерний капітал сплачений акціонерами у повному обсязі..

**Акціонерний капітал** Товариства утворюється з суми номінальної вартості всіх її розміщених акцій.

**Інформація щодо власного капіталу Товариства:**

	2022 р.	2021 р.
Кількість випущених акцій на початок року, шт.	4 000 000	4 000 000
Кількість випущених, але неоплачених повністю акцій, шт.	-	-
Кількість викуплених власних акцій, шт.		
Кількість випущених акцій на кінець року, шт.	4 000 000	4 000 000
Номінальна вартість однієї простої акції, грн.	0,25	0,25
Акціонерний капітал, грн.	1 000 000	1 000 000

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За результатами 12 місяців 2022 року **нерозподілений прибуток** Товариства на 31.12.2022 складає 5 885 тис. грн. (станом на 31.12.2021р. складав – 74 213 тис. грн.).

## 5.8. Довгострокові та поточні забезпечення

тис.грн.

Показник	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Довгострокові забезпечення	5 520	2 407
Поточні забезпечення	39 596	3 843
<b>Разом</b>	<b>45 116</b>	<b>6 250</b>

Структура поточних та довгострокових забезпечень представлена наступним чином:

тис. грн.

Показник	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на розкритті роботи	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення відновлення земельних ділянок	Резерв, пов'язаний із втратою контролю над активами	Всього:
Залишок станом на 01 січня 2022 р.	457	2 026	1 360	2 407	-	6 250
Надходження в 2022 р.	778	-	-	3 113	37 868	41 759
Вибуття в 2022 р.	888	645	1 360	-	-	2 893
<b>Залишок станом на 31 грудня 2022р.</b>	<b>347</b>	<b>1 381</b>	<b>-</b>	<b>5 520</b>	<b>37 868</b>	<b>45 116</b>

Інші резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

## 5.9. Довгострокові зобов'язання, торговельна та інша кредиторська заборгованість

Довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2022р. немає.

Структура поточної кредиторської заборгованості:

тис.грн.

Показник	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>		
товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість) по розрахунках з постачальниками і підрядниками	151	2 339
розрахунками з бюджетом	-	2 773
Розрахунками з оплати праці	-	29
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</b>	<b>35 630</b>	<b>76</b>
<b>Поточні забезпечення</b>	<b>39 596</b>	<b>3 843</b>
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>30</b>	<b>68</b>

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торговельна кредиторська



заборгованість):

Найменування кредитора	тис. грн.	
	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
<b>Торговельна кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками, в т.ч.:</b>	<b>151</b>	<b>2 339</b>
Нова пошта ТОВ	1	-
Металургтранс ТОВ	-	2 129
Східтрансбуд ТОВ	150	150
Корпухов А.О. ФОП	-	53
Інші	-	7

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

#### 5.10. Виручка по договорам із покупцями

	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
<b>Виручка від реалізації, в т.ч.:</b>	<b>16 863</b>	<b>142 417</b>
Виручка від реалізації готової продукції - глини іноземним клієнтам	7 783	82 121
Виручка від реалізації готової продукції - глини вітчизняним клієнтам	8 814	60 296
Виручка від реалізації товарів, послуг	266	-

#### 5.11. Собівартість реалізації

	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
<b>Собівартість реалізованої готової продукції - глини</b>	<b>4 706</b>	<b>40 114</b>
<b>Собівартість реалізованих товарів, послуг</b>	<b>86</b>	<b>-</b>
<b>Всього</b>	<b>4 792</b>	<b>40 114</b>

#### 5.12. Адміністративні витрати

Витрати за видами	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
Амортизація необоротних активів	234	353
Матеріальні витрати	50	79
Заробітна плата	1 190	1 265
Податки на заробітну плату	241	263
Послуги	639	1 280
Інші	36	130
<b>Разом</b>	<b>2 390</b>	<b>3 370</b>

#### 5.13 Витрати на збут

Витрати за видами	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
Амортизація необоротних активів	88	175
Матеріальні витрати	77	453
Заробітна плата	879	1 073
Податки на заробітну плату	171	193
Послуги транспортні	8 303	43 667

Інші послуги	1 346	6 285
<b>Разом</b>	<b>10 864</b>	<b>51 846</b>

#### 5.14. Інші операційні доходи та витрати

Структура операційних доходів:

Інші операційні доходи	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1	156
Дохід від реалізації інших послуг	167	102
Дохід від операційної курсової різниці	6 059	8 121
Інші операційні доходи	-	267
<b>Разом</b>	<b>6 227</b>	<b>8 646</b>

Структура операційних витрат:

Інші операційні витрати	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
Витрати на рекультивацию	3 113	629
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	174	163
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	89
Витрати від операційної курсової різниці	3 536	11 024
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	-
Інші операційні витрати, в т.ч.:	25 196	104
-витрати на створення резерву, пов'язаного із втратою контролю на суму вартості запасів та витрат майбутніх періодів	25 179	-
<b>Разом</b>	<b>32 019</b>	<b>12 009</b>

#### 5.15. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

Інші доходи	тис. грн.	
	2022 р.	2021 р.
Інші доходи	86	23
Інші фінансові доходи	-	10
<b>Разом</b>	<b>86</b>	<b>33</b>

Структура інших витрат:

Інші витрати	тис. грн.	
	2021 р.	2020 р.
Інші витрати, в т.ч.:	12 848	36
-витрати на створення резерву, пов'язаного із втратою контролю	12 689	-
Інші фінансові витрати	-	-
<b>Разом</b>	<b>12 848</b>	<b>36</b>

#### 5.16. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Надходження від повернення авансів	284	47
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	10
Інші надходження	82	5 866
<b>Витрачання на оплату:</b>	<b>(69 420)</b>	<b>(116 074)</b>
Товарів (робіт, послуг)	(14 198)	(43 154)
Праці	(7 440)	(6 085)
Відрахувань на соціальні заходи	(1 753)	(1 507)
Зобов'язань із податків і зборів, в т.ч.:	(5 118)	(16 545)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(2 047)	(9 357)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(3 071)	(7 188)
Витрачання на оплату авансів	(13 190)	(48 258)
Витрачання на оплату повернення авансів	(26 893)	(-)
Інші витрачання	(828)	(525)
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>	<b>20</b>	<b>(11 930)</b>
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	53	5
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(33)	(11 935)
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>-</b>	<b>(30 978)</b>
Надходження від:		
Отримання позики	-	-
Витрачання на:		
Погащення позики	-	(-)
Сплату дивідендів	-	(30 978)
Залишок коштів на початок року	38 916	32 254
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 014	(1 824)
Залишок коштів на кінець року	3 237	38 916

## 6. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

## 7. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних

примітках до цієї фінансової звітності.

Правління несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

*(б) Кредитний ризик*

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. У звітному періоді фінансові активи Підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Підприємство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Підприємства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Підприємства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

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

<b>Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	5.4	249	7 284
Інша дебіторська заборгованість	5.4	22 748	275
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.5	3 237	38 916
<b>Разом:</b>		<b>26 234</b>	<b>46 475</b>

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Підприємства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Керівництво Підприємства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2022 р. представлені в примітці 5.4.

Підприємство не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Підприємства оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

*(в) Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Підприємства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Підприємство намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та

фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Підприємства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>Активи у порядку убунання ліквідності</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	3 237	38 916
Швидко реалізовані активи (A2)	26 015	8 380
Повільно реалізовані активи (A3)	30 092	14 122
Важко реалізовані активи (A4)	28 468	25 330
<b>Разом:</b>	<b>87 812</b>	<b>86 748</b>
<b>Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	35 781	5 217
Короткострокові пасиви (П2)	39 626	3 911
Довгострокові пасиви (П3)	5 520	2 407
Власний капітал (П4)	6 885	75 213
<b>Разом:</b>	<b>87 812</b>	<b>86 748</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

<b>Групи активів та пасивів</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Група 1 (A1-П1)	(32 544)	33 699
Група 2 (A2-П2)	(13 611)	4 469
Група 3 (A3-П3)	24 572	11 715
Група 4 (A4-П4)	21 583	(49 883)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . Звіт про фінансовий стан Товариства можна вважати не достатньо ліквідним, оскільки виконується тільки одна умова ліквідності з чотирьох.

Розрахований коефіцієнт поточної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 1.

Станом на 31.12.2022р. значення даного коефіцієнта дорівнює 0,8, що є нижче нормативного.

Як правило, Підприємство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

#### *(2) Ринковий ризик*

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

#### Ризик процентної ставки

Підприємство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на його фінансові результати.

#### Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні

активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Товариство має фінансові інструменти.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та євро. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2022	31.12.2021
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,951	30,9226

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Товариства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022			
	гривня	долар США	євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(5 520)	-	-	(5 520)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(151)	-	-	(151)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(35 630)	-	-	(35 630)
Поточні забезпечення	(39 596)	-	-	(39 596)
Інші зобов'язання	(30)	-	-	(30)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(80 927)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(80 927)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 237	-	-	3 237
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	249	-	-	249
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 756	-	-	2 756
Інша поточна дебіторська заборгованість	22 748	-	-	22 748
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>28 990</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 990</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(51 937)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(51 937)</b>

#### (д) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

*Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість*

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

*(e) Управління капіталом*

Політика Підприємства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

## **8. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

*(a) Страхування*

Підприємство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Підприємство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

*(б) Непередбачені податкові зобов'язання*

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Підприємство створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнитися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2022р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

*(в) Судові процеси*

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2022 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами. На підставі власної оцінки управлінський персонал вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків та прибутків в результаті судових позовів.

## **9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ**

В ході звичайної діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також Товариства, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів.



## 12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затвердженні 27 лютого 2023 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 28 квітня 2023 року.

Директор

Головний бухгалтер

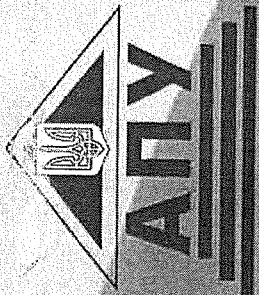


Чуйко В.Л.

Коморникова Н.М.



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-  
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку  
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до  
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і  
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

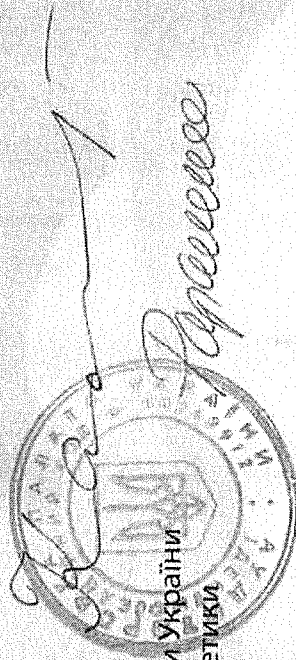
Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ  
від 22.07.2018 № 363/5

№ 1591  
чинне до 31.12.2023





юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна  
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: [info@apob.org.ua](mailto:info@apob.org.ua)

№ \_\_\_\_\_  
На № 1 від 11.01.2023

### ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Якименко Микола Миколайович (реєстровий номер у Реєстрі 100092)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор  
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/88 від 16.01.2023



Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і  
печаткою В.В. Шаталов аркушів

Директор ТОВ «АКГ «КИГ АСВА ТА ПАРТНЕРИ

Якименко М.М.

