

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**Та Звіт незалежного аудитора**



## Зміст

<b>Звіт незалежного аудитора</b> .....	3
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність .....	6
Звіт керівництва.....	7
<b>Фінансова звітність</b>	
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	12
Звіт про власний капітал.....	14
<b>Примітки до фінансової звітності</b>	
1. Загальні відомості.....	16
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	16
3. Основи подання інформації .....	18
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	22
5. Суттєві оцінки і судження .....	34
6. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	36
7. Доходи .....	36
8. Витрати .....	36
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....	37
10. Податки.....	38
11. Основні засоби .....	38
12. Нематеріальні активи .....	39
13. Запаси.....	40
14. Дебіторська заборгованість .....	41
15. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	41
16. Інші оборотні активи .....	41
17. Статутний капітал .....	41
18. Кредиторська заборгованість .....	42
19. Операції з пов'язаними сторонами .....	42
20. Зміни облікової політики.....	43
21. Непередбачені зобов'язання .....	43
22. Управління ризиками.....	44
23. Події після звітної дати.....	51

## **Звіт незалежного аудитора**

Власникам та керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### **Основа для думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2021 року, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією на кінець 2021 року та не змогли впевнитися в кількості запасів на цю дату, які відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі 607 тис. грн. за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та пов'язаних з ними фінансових результатів. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 р., була відповідним чином модифікована.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **Інша інформація**

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

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

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

На дату подання цього звіту Звіт про платежі на користь держави ще не був підготовлений та не наданий аудиту. Ми очікуємо отримати дану інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Звіту про платежі на користь держави Компанії, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.  
Ключовий партнер з аудиту

28 квітня 2023 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 11 квітня 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 11 квітня 2023 року.

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Директор ТОВ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»

Бондар Павло Борисович,

м. Київ, Україна  
11 квітня 2023 року



## **ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА**

Керівництво ТОВ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

### **Основна діяльність**

Основною діяльністю Компанії є добування корисних копалин.

### **Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії**

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

### **Основні ризики та невизначеності**

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 2 та 21 до даної фінансової звітності.

### **Фінансові результати і дивіденди**

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 10 даної фінансової звітності. У звітному періоді оголошень та виплат дивідендів не було.

### **Випущений капітал**

Зміни у сумі та структурі капіталу за звітний період не відбувалосьь.

### **Керівництво Компанії**

Компанія знаходиться під контролем юридичної особи, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії.

### **Події після звітної дати**

Детальна інформація щодо суттєвих подій після звітної дати викладена у примітці 22.

### **Незалежний аудитор**

Компанія Кроу Ерфольг Україна, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Директор ТОВ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»

Бондар П.Б.

м. Київ, Україна  
11 квітня 2023 року



**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»</b>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	РІВНЕНСЬКА		за КОАТУУ	2023   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	43587754
Вид економічної діяльності	Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив		за КВЕД	UA5606047001 0041018
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	7			240
Адреса, телефон	вулиця ЦЕНТРАЛЬНА, буд. 52, с. ОЛЕКСІЇВКА, САРНЕНСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА обл., 34151, Україна			08.91
з 27.12.2022 ТОВ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС» перереєстровано за адресою: вулиця Центральна, б. 52, село Олексіївка, Сарненський район, Рівненська область, 34551, Україна				

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2022 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	12	-	7 716
первісна вартість	1001		-	8 105
накопичена амортизація	1002		-	(389)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11,12	12 957	10 886
Основні засоби	1010	11	-	3 262
первісна вартість	1011		-	3 427
знос	1012		-	(165)
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>12 957</b>	<b>21 864</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	13	607	7 098
Виробничі запаси	1101		607	38
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	7 060
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	85	550
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	1 693	356
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14	200	638
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		7	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	113	41
Витрати майбутніх періодів	1170		-	19
Інші оборотні активи	1190	16	608	3 041
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>3 313</b>	<b>11 743</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>16 270</b>	<b>33 607</b>
<b>ПАСИВ</b>				
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	10	10
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(152)	(2 164)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

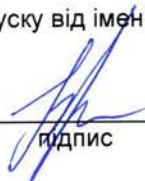


**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

1	2	2а	3	4
Неоплачений капітал	1425		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(142)</b>	<b>(2 154)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>		-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	18	256	1 745
розрахунками з бюджетом	1620	18	-	910
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
за одержаними авансами	1635		-	-
Поточні забезпечення	1660	18	-	60
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	16 156	33 046
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>16 412</b>	<b>35 761</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>16 270</b>	<b>33 607</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 11 квітня 2023 року:

Директор  
М.П.

  
підпис

Бондар Павло Борисович  
прізвище, ім'я, по батькові



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43587754		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.1	535	71
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8.1	(1 433)	(55)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		-	<b>16</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>		<b>(898)</b>	-
Інші операційні доходи	2120	7.2	15	-
Адміністративні витрати	2130	8.2	(681)	(168)
Витрати на збут	2150	8.3	(40)	-
Інші операційні витрати	2180	8.4	(408)	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		-	-
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>		<b>(2 012)</b>	<b>(152)</b>
Фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Інші витрати	2270		-	-
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		-	-
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>		<b>(2 012)</b>	<b>(152)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		-	-
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>		<b>(2 012)</b>	<b>(152)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>(2 012)</b>	<b>(152)</b>

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		2	-
Витрати на оплату праці	2505		474	58
Відрахування на соціальні заходи	2510		99	13
Амортизація	2515		554	-
Інші операційні витрати	2520		499	97
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1620</b>	<b>168</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 11 квітня 2023 року:

Директор  
М.П.



Підпис

Бондар Павло Борисович  
прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»** за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
2023 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43587754		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		85	-
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		416	535
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035		-	-
Інші надходження	3095		23 227	27 049
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(14 076)	(3 638)
Праці	3105		(616)	(303)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(162)	(90)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(145)	(78)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(145)	(78)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(2 492)	(11 027)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(6 309)	(12 379)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(72)</b>	<b>69</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

1	2	2a	3	4
Сплату дивідендів	3355		-	-
Інші платежі	3390		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(72)</b>	<b>69</b>
Залишок коштів на початок року	3405	15	113	44
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>41</b>	<b>113</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 11 квітня 2023 року:

Директор  
М.П.

підпис

Бондар Павло Борисович  
прізвище, ім'я, по батькові



**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2023** за **01** за **01**  
за **43587754**  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43587754		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2022 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>10</b>	-	-	-	<b>(152)</b>	-	-	<b>(142)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>10</b>	-	-	-	<b>(152)</b>	-	-	<b>(142)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(2 012)</b>	-	-	<b>(2 012)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(2 012)</b>	-	-	<b>(2 012)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>10</b>	-	-	-	<b>(2 164)</b>	-	-	<b>(2 154)</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 11 квітня 2023 року:

Директор  
М.П.

  
підпис

Бондар Павло Борисович  
прізвище, ім'я, по батькові



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01  
за ЄДРПОУ 43587754

КОДИ		
2022	01	01
43587754		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2021 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>10</b>	-	-	-	-	-	-	<b>10</b>
<b>Коригування:</b>	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>10</b>	-	-	-	-	-	-	<b>10</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(152)</b>	-	-	<b>(152)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(152)</b>	-	-	<b>(152)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>10</b>	-	-	-	<b>(152)</b>	-	-	<b>(142)</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 11 квітня 2023 року:

Директор  
М.П.



підпис

Бондар Павло Борисович  
прізвище, ім'я, по батькові

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДЗЕМРЕСУРС» (надалі - «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю зареєстрованим згідно із законодавством України 07 квітня 2020 року.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вулиця Центральна, буд. 52, с. Олексіївка, Сарненський район, Рівненська обл., 34151, Україна

Станом на 31 грудня 2022 року кількість працівників Підприємства становила 7 осіб (2021: 2 особи).

#### Акціонери та кінцеві бенефіціари

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 рік учасниками Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕРСТЕ АКТИВ" (Україна, ЄДРПОУ - 43887629), частка якого становить 75% та Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАХІД ІНВЕСТ АКТИВ" (Україна, ЄДРПОУ – 44073303), частка якого становить 25%.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 рік кінцевими бенефіціарами Компанії являються Примушко Леся Василівна, власник компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕРСТЕ АКТИВ" та Богельська Оксана Анатоліївна, власник компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАХІД ІНВЕСТ АКТИВ".

### 2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 2 012 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року збиток 152 тис. грн.), чисті накопичені збитки Компанії станом на 31 грудня 2022 року склали - 2 164 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року чисті накопичені збитки 152 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 24 018 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи – 13 099 тис. грн.). Основним джерелом формування збитків Компанії є витрати, які Компанія несе у ході своєї діяльності. У 2022 році Компанія завершила етап дослідження ділянок і виконала добування дозволеної частини корисних копалин за умови дослідно-промислової розробки, що допускає обсяг видобутку до 5% від загальних апробованих запасів або перспективних ресурсів.

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань, але має достатній запас грошових коштів для виконання зобов'язань.

Несприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань.

Потенційний вплив можливих негативних змін курсу української гривні по відношенню до Євро представлено в Примітці 22.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

За оцінками ООН, економіка України скоротилася на більш як 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів порівняно зі зростанням на 3% за 2021 рік. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На стан економіки також істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

Пряме монетарне фінансування з боку Національного банку України забезпечило покриття близько третини загальних потреб у державних видатках. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти. В результаті індекс інфляції за 2022 рік підскочив до 26,6% порівняно з 10% за 2021 рік. Для стримування інфляції Національний банк декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% на початку 2021 року до 10% у січні 2022 року. У червні 2022 року під тиском факторів, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, НБУ прийняв рішення підвищити облікову ставку до 25%.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади. Компанія має суттєві валютні залишки, що призвело до високих неопераційних витрат. Наразі, за оцінками керівництва Компанії, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, Компанія розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що має значні запаси товарів, які продовжує реалізувати своїм цільовим замовникам.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

### **3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ**

#### **Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

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

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

Компанія здійснює постійний бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IAS) та складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 11 квітня 2023 року.

#### **Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності**

Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті Компанії («функціональна валюта»). Для Компанії функціональною валютою є національна валюта України, Українська Гривня («UAH»).

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

#### **Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

*Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»*

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»*

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»*

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

### **«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)**

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

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

*Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості*

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу*

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

### **МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

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

*МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

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

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

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

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

цими поправками, лише кovenанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з кovenантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

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

*Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»*

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної 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.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»*

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

### **Істотні облікові судження керівництва Компанії**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

## **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

### **Основні принципи складання фінансової звітності**

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

### **Валютні курси**

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах) визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

### **Принцип безперервності діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

### **Доходи**

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються

на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Не визнаються доходами: непрямі податки; надходження від інших юридичних і фізичних осіб: сум податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів; за договорами комісії, агентськими та іншим аналогічним договорами на користь комітента, принципала і т. п.; знижки (премії, бонуси), одержувані від постачальників;

Вимоги щодо розкриття інформації покликані забезпечити розкриття Компанією достатньої інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу характер, суму, час і невизначеність доходів від звичайної діяльності і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Для досягнення цієї мети, Компанія має розкрити якісну і кількісну інформацію про свої договори з клієнтами; суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені до таких договорів та будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Компанія має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог. Компанія здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкритої інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.

### *Визначення моменту визнання виручки*

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, що підлягають виконання в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Для кожного зобов'язання до виконання Компанія має визначити, чи виконується дане зобов'язання протягом періоду або в певний момент часу.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

Порядок визнання виручки за договором протягом періоду часу

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується хоча б один з наступних критеріїв:

- замовник отримує і споживає вигоди в міру виконання Компанією договірних зобов'язань, або
- Компанія створює або допрацьовує актив, контроль над яким переходить до замовника по мірі створення або доопрацювання активу, або
- в процесі виконання договірних зобов'язань Компанія створює актив, який не має будь-якого альтернативного використання, і у Компанії є право вимагати оплати за виконані на конкретну дату договірні зобов'язання.

До належних методів оцінки ступеня виконання відносяться метод результатів і метод ресурсів (витрат).

Метод результатів передбачає визнання виручки на основі безпосередніх оцінок вартості для покупця товарів або послуг, переданих до поточної дати, по відношенню до остаточних товарів або послуг, обіцяним за договором. Метод результатів включає в себе такі методи, як огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати, оцінку отриманих результатів, завершених етапів, пройденого часу і вироблених або поставлених одиниць.

Метод ресурсів передбачає визнання виручки на основі оцінки витрат, що вживаються Компанією для виконання зобов'язання до виконання, або спожитих для цього ресурсів

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

### *Продаж товарів та продукції*

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

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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

### *Надання послуг*

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

### *Дивідендні і процентні доходи*

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

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

### *Доходи від оренди*

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

## **Витрати**

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

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

### *Витрати за позиками*

Витратами на позики Компанія визнає:

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

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

## **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

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

### *Поточний податок на прибуток*

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

### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

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

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 01 січня 2021 року – 18%, на 01 січня 2022 року – 18%).

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

### **Основні засоби**

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Оцінка об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Витрати, пов'язані із заміною компонента об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється – списується. Поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів або економічні вигоди від їх використання, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Мінімальні строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

- Будівлі - від 5 років;
- Транспорт - від 5 років.

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу та термін їх використання більше одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин та резервного обладнання, визнаних як основні засоби, амортизуються протягом строку корисного використання, що не перевищує строк активу, до якого вони належать.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

*Нематеріальні активи, придбані окремо*

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається згідно методу прямолінійного списання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

### *Внутрішньо-генеровані нематеріальні активи*

Для визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів Група класифікує генерування активу на етапі дослідження та етапі розробок.

Первісне визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів здійснюється за собівартістю, що являє собою суму видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше почав відповідати критеріям визнання, зазначеним вище. Після первісного визнання внутрішньо-генерований нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### **Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)**

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

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

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

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

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

### **Запаси**

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

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

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість усіх видів запасів Компанії визначається із застосуванням методу середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Під грошовими коштами чи їх еквівалентами слід розуміти найбільш ліквідні оборотні активи підприємства, які утримуються з метою їх використання для задоволення господарських потреб, що знаходяться на рахунках підприємства в установах банку.

Під еквівалентами грошових коштів слід розуміти короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у визначені суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

### **Дебіторська заборгованість**

Торговельна (операційна) дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови продажу товарів (готової продукції). Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати покупцями в результаті продажу підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Торговельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за вартістю, зазначеною у договорі, чи іншому документі, який визначає вартість операції. На дату балансу дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків .

Величина очікуваних кредитних збитків визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

Торговельна дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Авансові платежі перераховані на користь постачальників за майбутні поставки товарів, надання робіт (послуг) свідчить про ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід. Такі передплати визнаються дебіторською заборгованістю, враховуються з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

### **Кредиторська заборгованість**

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати постачальникам в результаті отримання підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

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

Торговельна кредиторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Отримання передплат від покупців та замовників за поставку в майбутньому готової продукції, товарів чи надання робіт (послуг) свідчить про наявність у підприємства зобов'язань щодо їх постачання або повернення передплати грошовими коштами, якщо підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з поставки. Такі передплати визнаються кредиторською заборгованістю та враховуються з урахуванням ПДВ.

### **Оренда**

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

*Компанія — орендодавець*

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

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

*Компанія — орендар*

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

### **Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи**

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

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

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

### **Фінансові інструменти**

*Визнання та оцінка фінансових інструментів*

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових Інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доході та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

### **Фінансові активи**

#### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

#### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

### Фінансові зобов'язання

#### *Кредити банків*

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії позичень із використанням ефективної ставки відсотка.

#### Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## 5. СУТТЄВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

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

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

#### *1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів*

Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

#### *2) Резерви під знецінення активів*

Станом на кожен звітну дату Компанія визначає знецінення фінансових активів за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

заборгованості, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

*3) Забезпечення*

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

*4) Обтяжливі контракти*

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

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

*5) Реструктуризація*

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

*6) Відновлення земельних ділянок (рекультивация земель)*

Зобов'язання щодо охорони земельних ділянок і усунення збитку, нанесеного навколишньому середовищу виникають у підприємства на основі укладеного договору на оренду землі. Формування забезпечення на відновлення земельних ділянок здійснюється на основі історичних витрат на технічну та біологічну рекультивацию, тобто рівня виробництва та темпів виснаження землі, які розраховуються для кожного окремого кар'єру на одиницю прощі (гектар).

*7) Резерви на виплату відпусток*

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**6. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

У звітному році Компанія не робила коригувань, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

**7. ДОХОДИ**

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
<b>7.1.1 Дохід від продажу</b>		
Дохід від продажу готової продукції	535	71
<b>Разом:</b>	<b>535</b>	<b>71</b>
	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
<b>7.1.2 Дохід від продажу за напрямком</b>		
Локальні продажі	-	71
Експорт	535	-
<b>Разом:</b>	<b>535</b>	<b>71</b>
	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
<b>7.2 Інші операційні доходи</b>		
Дохід від операційної курсової різниці	15	-
<b>Разом:</b>	<b>15</b>	<b>-</b>

**8. ВИТРАТИ**

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
<b>8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг</b>		
Збір за спеціальне використання надр	(910)	-
Знос та амортизація	(271)	-
Витрати на персонал	(144)	-
Інші витрати	(108)	(55)
<b>Разом:</b>	<b>(1 433)</b>	<b>(55)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
<b>8.2 Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(350)	(58)
Інформаційно-консультаційні послуги	(235)	(91)
Оренда	(14)	-
Витрати на соціальні внески	(77)	(13)
Витрати на банківські послуги	(3)	(4)
Інші витрати	(2)	(2)
<b>Разом:</b>	<b>(681)</b>	<b>(168)</b>
<b>8.3 Витрати на збут</b>		
Витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	(40)	-
<b>Разом:</b>	<b>(40)</b>	<b>-</b>
<b>8.3 Інші операційні витрати</b>		
Знос та амортизація	(284)	-
Витрати на охорону	(123)	-
Витрати на персонал	(1)	-
<b>Разом:</b>	<b>(408)</b>	<b>-</b>

**9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Згідно ст. 29 IAS 12 є ймовірність, що суб'єкт господарювання матиме достатній оподатковуваний прибуток, який відноситься до того самого податкового органу та того самого суб'єкта господарювання – платника податку у той самий період, що і сторнування тимчасової різниці, яка підлягає вирахуванню (або в періодах, на які можна переносити податковий збиток, що виникає від відстроченого податкового активу). У зв'язку з тим, що ВПА-ВПЗ в обліку не визнані, то впливу на поточну звітність немає.

Також Керівництво Компанії зважаючи на нестабільність валютного курсу української гривні і значного обсягу запозичень в іноземній валюті не має достатньої впевненості в отриманні оподаткованого прибутку в наступних періодах і не визнає відстрочений податковий актив.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**10. ПОДАТКИ**

<b>10.1 Поточні податкові активи</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Передплата з ПДВ	638	196
Інші	-	4
<b>Разом:</b>	<b>638</b>	<b>200</b>

<b>10.2 Поточні податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Збір за спеціальне використання надр при видобутку	910	-
<b>Разом:</b>	<b>910</b>	<b>-</b>

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2021 - 2022 роках — 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021–2022 роках — 20%.

**11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

<b>11.1 Основні засоби</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Первісна вартість	3 427	-
Накопичена амортизація	(165)	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 262</b>	<b>-</b>

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було. Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання, реконструкція, модернізація) нових та існуючих основних засобів.

На 31 грудня 2022 року Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за рік, що закінчився 31.12.2022 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

11.2 Рух основних засобів по групах	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного	Разом
<b>Станом на 31.12.21</b>					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-	-	<b>3 572</b>	<b>3 572</b>
Надходження (первісна вартість)	3 415	-	6	7 151	10 572
Інші надходження (запаси)	-	-	6	-	6
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(3 421)	(3 421)
Вибуття (знос)	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(153)	-	(12)	-	(165)
<b>Станом на 31.12.22</b>					
Первісна вартість	3 415	-	12	7 302	10 729
Накопичена амортизація	(153)	-	(12)	-	(165)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 262</b>	-	-	<b>7 302</b>	<b>10 569</b>

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022 основні засоби Компанії не перебували у заставі. Первісна вартість основних засобів, які станом на 31.12.2022 перебувають у використанні, але мають нульову залишкову вартість, складає 12 тис. грн.

**12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Нематеріальні активи Компанії представлені у Звіті про фінансовий стан у вигляді програмного забезпечення, ліцензіями на право використання комп'ютерних програм та ліцензіями на добування корисних копалин.

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії програмного забезпечення, сайтів та комерційних позначень складає 1 рік.

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

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

12.1 Рух нематеріальних активів по групах	Права на використання природних ресурсів	Проектно- кошторисна документація	Незавершене будівництво	Разом
<b>Станом на 31.12.2020</b>				
Первісна вартість	-	-	64	<b>64</b>
Накопичена амортизація	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-	<b>64</b>	<b>64</b>
Надходження (первісна вартість)	-	-	9 321	<b>9 321</b>
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	-
Вибуття (знос)	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2021</b>				
Первісна вартість	-	-	9 385	<b>9 385</b>
Накопичена амортизація	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-	<b>9 385</b>	<b>9 385</b>
Надходження (первісна вартість)	7 780	325	2 304	<b>10 409</b>
Вибуття (первісна вартість)	-	-	(8 105)	<b>(8 105)</b>
Вибуття (знос)	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(371)	(18)	-	<b>(389)</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>				
Первісна вартість	7 780	325	3 584	<b>11 689</b>
Накопичена амортизація	(371)	(18)	-	<b>(389)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>7 409</b>	<b>307</b>	<b>3 584</b>	<b>11 300</b>

**13. ЗАПАСИ**

13.1 Запаси	31.12.22	31.12.21
Готова продукція	7 060	-
Будівельні матеріали	29	602
Запасні частини	-	3
Інші матеріали	9	2
<b>Разом:</b>	<b>7 098</b>	<b>607</b>

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>14.1 Дебіторська заборгованість за видами</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	550	85
Заборгованість за виданими авансами	356	1 693
Дебіторська заборгованість по податках	638	200
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	7
<b>Разом:</b>	<b>1 544</b>	<b>1 985</b>

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

Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

**15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

<b>15.1 Грошові кошти</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	41	113
<b>Разом:</b>	<b>41</b>	<b>113</b>

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

**16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

<b>16.1 Інші оборотні активи</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Податковий кредит з ПДВ	3 036	596
Інша заборгованість	5	12
<b>Разом:</b>	<b>3 041</b>	<b>608</b>

**17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Статутний капітал представлений наступним чином:

<b>17.1 Найменування вкладника</b>	<b>Частка в статутному капіталі</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
ТОВ «ЕРСТЕ АКТИВ»	75%	7,5	7,5
ТОВ «ЗАХІД ІНВЕСТ АКТИВ»	25%	2,5	2,5
<b>Разом:</b>		<b>10</b>	<b>10</b>

15 березня 2021 року відбулась зміна єдиного власника Компанії шляхом передачі права власності у статутному капіталі компаніям ТОВ «ЕРСТЕ АКТИВ» (75% від статутного капіталу) та ТОВ «ЗАХІД ІНВЕСТ АКТИВ» (25% від статутного капіталу).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>18.1 Кредиторська заборгованість за видами</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	1 745	256
Кредиторська заборгованість по податках	910	-
Поточні забезпечення	60	-
Інші поточні зобов'язання	33 046	16 156
<b>Разом:</b>	<b>35 761</b>	<b>16 412</b>
<b>18.2 Інші поточні зобов'язання</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Фінансова допомога отримана	33 040	16 119
Податкове зобов'язання з ПДВ	5	37
Інша кредиторська заборгованість	1	-
<b>Разом:</b>	<b>33 046</b>	<b>16 156</b>

Фінансова допомога отримана являє собою поворотну фінансову допомогу, видану позичальником на безоплатній основі. Відповідно до умов договорів вся фінансова допомога є короткостроковою, залишки у сумі 33 040 тис. грн. на 31.12.2022 мають бути погашені у 2023 році.

**19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року пов'язаними сторонами Компанії є власники, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються власниками або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та підприємства, що знаходяться під спільним контролем Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року кінцевими бенефіціарами Компанії являються Примушко Леся Василівна, власник компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕРСТЕ АКТИВ" та Богельська Оксана Анатоліївна, власник компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАХІД ІНВЕСТ АКТИВ".

Операції між кінцевими бенефіціарними власниками протягом звітного та попереднього року не проводились. Залишки будь-яких заборгованостей перед кінцевим бенефіціарним власником відсутні станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

<b>19.1 Вид заборгованості</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
<i>Інші пов'язані сторони</i>		
Інша поточна кредиторська заборгованість (фінансова допомога)	16 703	-
Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал складався з 2 осіб (2021: 1 особа).		
	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
<b>19.2 Виплати ключовому персоналу</b>		
Заробітна плата	228	32
Соціальні внески	50	7
<b>Разом:</b>	<b>278</b>	<b>39</b>

**20. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2022 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2022 року.

**21. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****(а) Страхування**

Компанія 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 Компанії, 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 Компанія не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Компанії.

**(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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

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 Компанія 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 відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Компанії, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2022 р. Компанією не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

### **(в) Судові процеси**

В ході своєї діяльності Компанія не залучалась до судових процесів. Станом на 31.12.2022 р. Компанією не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

### **(г) Договори поруки**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія немає зобов'язання щодо потенційних майбутніх платежів з виконання договору поруки.

### **(д) Договори застави**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія немає зобов'язання щодо потенційних майбутніх платежів з виконання договору застави.

## **22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 7,8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 18.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### **а. Ризик геополітичного середовища**

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

### **б. Ризики податкової системи України**

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

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

### **с. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

**Схильність до кредитного ризику**

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

**22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан**

	Примітки	31.12.22	31.12.21
Торговельна дебіторська заборгованість	14.1	550	85
Інша дебіторська заборгованість	14.1	-	7
Грошові кошти та їх еквіваленти	15.1	41	113
<b>Разом:</b>		<b>591</b>	<b>205</b>

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

**d. Ризик ліквідності**

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

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія 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 Компанії.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

<b>22.2 Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	41	113
Швидко реалізовані активи (A2)	4 604	2 593
Повільно реалізовані активи (A3)	7 098	607
Важко реалізовані активи (A4)	21 864	12 957
<b>Разом:</b>	<b>33 607</b>	<b>16 270</b>

<b>22.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	35 761	16 412
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(2 154)	(142)
<b>Разом:</b>	<b>33 607</b>	<b>16 270</b>

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

<b>22.4 Групи активів та пасивів</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Група 1 (A1-П1)	(35 720)	(16 299)
Група 2 (A2-П2)	4 604	2 593
Група 3 (A3-П3)	7 098	607
Група 4 (A4-П4)	24 018	13 099

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки виконуються дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>22.5 Показники ліквідності</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,130	0,165
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,328	0,200

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 року Компанія може негайно погасити 0,01 % кредиторської заборгованості, при цьому на 31.12.2021 року Компанія могла погасити 0,07 % кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31.12.2022 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 13%, станом на 31.12.2021 року – 16,5%.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 року Компанія здатна погасити 32,8 % своїх короткострокових зобов'язань, станом на 31.12.2021 року – 20 %.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

<b>22.6.1 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.22</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 745	-	<b>1 745</b>
Інші поточні зобов'язання	33 046	-	<b>33 046</b>
<b>Разом:</b>	<b>34 791</b>	-	<b>34 791</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

<b>22.6.2 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.21</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	256	-	256
Інші поточні зобов'язання	16 156	-	16 156
<b>Разом:</b>	<b>16 412</b>	-	<b>16 412</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають забезпечення.

**е. 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; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2022	31.12.2021
Євро	38,951000	30,922600

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

**22.7 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.22**

	Гривня	Євро	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	-	550	550
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>-</b>	<b>550</b>	<b>550</b>

**22.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.21**

	Гривня	Євро	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	85	-	85
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>85</b>

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31.12.2022	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	5%	28
Євро	(15)%	(83)

31.12.2021	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	5%	-
Євро	(15)%	-

**Управління капіталом**

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

Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів, залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

<b>22.7 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	17.1	10	10
Нерозподілений прибуток (Накопичений збиток)		(2 164)	(152)
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>(2 154)</b>	<b>(142)</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	18.1	1 745	256
Поточні забезпечення	18.1	60	-
Інші поточні зобов'язання	18.1	33 046	16 156
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>35 851</b>	<b>16 412</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	15.1	(41)	(113)
<b>Чистий борг</b>		<b>34 810</b>	<b>16 299</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>33 566</b>	<b>16 157</b>
<b>Чистий борг / Власний капітал та чистий борг</b>		<b>1,06</b>	<b>1,01</b>

У 2022 році Компанія отримала збиток у сумі 2 012 тис. грн. (2021 рік збиток 152 тис. грн.). Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 року зменшилась на 2 012 тис. грн. порівняно з 31.12.2021 роком. Основним джерелом формування збитків Компанії є витрати, які Компанія несе у ході своєї діяльності. У 2022 році Компанія завершила етап дослідження ділянок і виконала добування дозволеної частини корисних копалин за умови дослідно-промислової розробки, що допускає обсяг видобутку до 5% від загальних апробованих запасів або перспективних ресурсів.

<b>22.8 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	(2 012)	(152)
Витрати на відсотки	-	-
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	-	-
<b>ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)</b>	<b>(2 012)</b>	<b>(152)</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	554	-
<b>ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>(1 458)</b>	<b>(152)</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>35 720</b>	<b>16 299</b>
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>(24,50)</b>	<b>(107,23)</b>

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

---

**23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Згідно вимогам стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що у період з дати балансу до дати випуску та затвердження даної фінансової звітності коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року не відбувались.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану.

Військова агресія Російської Федерації проти України є суттєвою подією. Інформація про вплив військової агресії на Компанію:

- Компанія не відчула суттєвого відтоку персоналу;
- Компанія не зазнала пошкодження або знищення майна;
- Компанія може забезпечувати операційну діяльність;
- Компанія має закритий цикл виробництва, тому не зазнала втрати ланцюгу поставки;
- Компанія очікує на затвердження документації на продовження видобутку;
- Компанія здійснила реалізацію запасів, які були у залишку на 31 грудня 2022 року.





