

*Товариство з обмеженою відповідальністю
«Вінницьке кар'єроуправління»*

**Примітки до фінансової звітності
31.12.2022 р.**

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про Товариство.....	4
2. Опис економічного середовища	5
3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	6
4. Суттєві положення Облікової політики	8
4.1. Основа формування облікових політик.....	8
4.2. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	9
4.3. Перерахунок іноземної валюти	9
4.4. Знецінення основних засобів.....	9
4.5. Забезпечення витрат персоналу.....	10
4.6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	10
5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	10
5.1. Розкриття суджень керівництва	10
5.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	11
5.3. Основні засоби.....	11
5.4. Нематеріальні активи	13
5.5. Активи у стадії створення	14
5.6. Активи розвідки та оцінки за собівартістю.....	14
5.7. Активи розкривних робіт	14
5.8. Запаси.....	15
5.9. Знецінення нефінансових активів	15
5.10. Визнання та оцінка фінансових інструментів	16
5.10.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.	16
5.10.2. Позики та дебіторська заборгованість.	16
5.10.3. Фінансові зобов'язання.	17
5.10.4. Кредиторська заборгованість.	17
5.10.5. Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.....	17
5.11. Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи.	18
5.12. Винагороди працівникам. Забезпечення витрат персоналу.	18
5.13. Оренда.....	18
5.14. Доходи та витрати	20
5.15. Податки.....	21
5.15.1. Податок на прибуток	21
5.15.2. Податок на додану вартість.....	22
5.16. Капітал	22
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.	22
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності	23
7.1. Основні засоби.....	23

7.2. Інвестиційна нерухомість	32
7.3. Нематеріальні активи	34
7.4. Активи у стадії створення (капітальні інвестиції)	35
7.5. Розвідка та оцінка запасів корисних копалин	36
7.6. Активи розкривних робіт	36
7.7. Запаси.....	36
7.8. Товарна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.....	36
7.9. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
7.10. Капітал	38
7.11. Довгострокові та поточні зобов'язання.....	38
7.12. Довгострокові та поточні забезпечення	40
7.13. Кредити та інші фінансові зобов'язання	40
8. Доходи та витрати	41
8.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	41
8.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	41
8.3. Витрати за елементами були сформовані наступним чином:.....	42
8.4. Інші операційні доходи та інші операційні витрати	42
8.5.Адміністративні витрати	43
8.6. Витрати на збут.....	43
8.7. Інші доходи і витрати	43
9. Податок на прибуток	44
10. Ризики	44
11. Події після дати балансу.....	45

1. Інформація про Товариство

Найменування підприємства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІННИЦЬКЕ КАР'ЄРОУПРАВЛІННЯ" (ТОВ "ВКУ")
Код ЄДРПОУ	05531038
Дата державної реєстрації:	01.04.1999
Місцезнаходження юридичної особи та місце ведення діяльності:	22407, Вінницька обл., Калинівський район, село Писарівка, ВУЛИЦЯ ЛІСОВА, будинок 1
Напрямки діяльності:	<ul style="list-style-type: none">— 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (основний);— 31.09 Виробництво інших меблів;— 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у. ;— 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів;— 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;— 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами;— 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;— 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;— 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення;— 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням;— 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування;— 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у. ;— 95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування;— 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;— 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;— 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;— 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;— 49.20 Вантажний залізничний транспорт;— 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;— 52.10 Складське господарство;— 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;— 52.24 Транспортне оброблення вантажів;

	<ul style="list-style-type: none"> — 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; — 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; — 69.10 Діяльність у сфері права; — 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; — 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами; — 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; — 47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах.
Керівник:	Нестеренко Андрій Ярославович
Середня кількість працівників товариства на початок 2023 року:	55
Розподіл прибутку:	здійснюється за рішенням загальних зборів
Спеціальні дозволи та ліцензії:	Державна служба геології та надр України: Спеціальний дозвіл на користування надрами №1966 від 17.08.1999р. (продовжений і дійсний до 17.08.2039р.)

Засновники Товариства:

Громадянка України ШЕЛКОВНИКОВА ЗІНАЇДА БОРИСІВНА який має 50% статутного капіталу Товариства;

Громадянка України НЕСТЕРЕНКО ОКСАНА ГЕННАДІЇВНА який має 50% статутного капіталу Товариства.

Кінцеві Бенефіціари :

Громадянка України ШЕЛКОВНИКОВА ЗІНАЇДА БОРИСІВНА, 21.03.1978 р.н., РНОКПП 2856901360, паспорт СО №358949, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 18.04.2000 року, що зареєстрована за адресою: 03037, м. Київ, проспект Лобановського Валерія, буд. 14, кв. 55 - яка має 50% статутного капіталу Товариства;

Громадянка України НЕСТЕРЕНКО ОКСАНА ГЕННАДІЇВНА, 28.04.1971 р.н., РНОКПП 2605021369, паспорт МЕ №689379, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 18.08.2005 року, що зареєстрована за адресою: 03037, м. Київ, проспект Лобановського Валерія, буд. 18, кв. 81- яка має 50% статутного капіталу Товариства;

2. Опис економічного середовища

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для українських компаній.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами в середині 2022 року.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Розділі 3.

3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ (IFRS)) для малих та середніх підприємств (далі МСФЗ для МСП) – це Стандарти та Тлумачення, прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ (IFRS)) для малих та середніх підприємств (далі МСФЗ для МСП);
- Інтерпретації, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ) або колишнім Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ).

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ (IFRS)) для малих та середніх підприємств (далі МСФЗ для МСП).

Перше застосування МСФЗ для МСП

Товариство вперше представляє звітність у повній відповідності за МСФЗ для МСП за 2019 рік.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство продовжуватиме свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

Керівництво вважає, що Товариство має надійний доступ до джерел фінансування, достатніх для забезпечення операційної діяльності ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління»

Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на невідповідність принципу «безперервної діяльності».

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації у лютому 2022 року завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави, значно вплинуло діяльність Товариства. Для зменшення ризику щодо впливу подій під час війни Керівництво вживає належних заходів на підтримку стабільності його діяльності.

Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також на те, як вони можуть вплинути на майбутній фінансовий стан Товариства.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Товариства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому існує суттєва невизначеність.

Таким чином, цілком ймовірно, що подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, які можуть викликати значні сумніви у здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства, є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Формат фінансової звітності відповідно Розділу 3 МСФЗ для МСП «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Для звітності з МСФЗ для МСП Товариство застосовує форми фінансової звітності розроблені самостійно, у відповідності до вимог Розділу 3 МСФЗ для МСП «Подання фінансових звітів», на базі форм, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності.

Функціональною валютою товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться товариством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Усі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску директором Товариства 12 лютого 2022 року. Інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний 2022 рік, тобто період з 01.01.2022р. по 31.12.2022р.

4. Суттєві положення Облікової політики

4.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності для малих та середніх підприємств (далі – МСФЗ для МСП) у ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління», визначає сукупність єдиних методів, принципів, правил і процедур, що використовуються в товаристві для регулювання ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також для складання та подання фінансової та податкової звітності.

Облікова політика товариства розроблена та застосовується управлінським персоналом, щоб інформація була:

- а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;
- б) достовірною, в тому значенні що фінансові звіти:

- подають достовірно інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки товариства;

- відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральними, тобто вільними від упереджень;

- є об'єктивними;

- є повними в усіх суттєвих аспектах.

При розробці Облікової політики товариство враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняття галузевої практики, якщо вони не суперечать МСФЗ для МСП. Якщо внаслідок зміни такого положення товариство приймає рішення змінити свою Облікову політику, така зміна обліковується, та інформація про це розкривається як добровільна зміна в Обліковій політиці.

Товариство обирає та застосовує свою Облікову політику послідовно для подібних операцій, категорій, інших подій або умов. Облікова політика товариства може змінюватися у разі, якщо змінюються вимоги статуту, вимоги міжнародних стандартів або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або господарських операцій у фінансовій звітності товариства.

Зміною Облікової політики, зокрема, вважається:

- перехід на застосування нового принципу бухгалтерського обліку;
- зміна підходу до визнання або вимірювання господарської операції чи події в межах одного принципу бухгалтерського обліку.

Не вважається зміною Облікової політики:

- прийняття облікової політики для подій або господарських операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або господарських операцій;
- прийняття нової облікової політики для подій або господарських операцій, які не відбувалися раніше або які не були суттєвими.

Облікова політика застосовується щодо подій та господарських операцій з моменту їх виникнення. Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів товариство відображає у звітності шляхом:

- коригування статей власного капіталу, починаючи з найбільш раннього періоду, на який вплинула зміна;
- повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів так, ніби нова політика завжди застосовувалася.

Якщо суму коригування фінансового результату попередніх періодів на початок звітнього року неможливо визначити достовірно, то Облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після її зміни.

Товариство застосовує зміни в Обліковій політиці ретроспективно чи проспективно відповідно так, як цього вимагають параграфи 10.8 – 10.12 Р.10 МСБО для МСП.

4.2. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

4.3. Перерахунок іноземної валюти.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітнього періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Іноземна валюта може бути конвертована в гривню за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

4.4. Знецінення основних засобів.

Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Товариства шляхом аналізу вірогідності відшкодування балансової вартості основних засобів виходячи з офіційної оцінки суми очікуваного відшкодування. Офіційна оцінка суми очікуваного відшкодування ґрунтується на загальних прогнозах на наступні роки, підготовлених Керівництвом Товариства.

На 31.12.2022 року Товариство провело тестування на предмет зменшення корисності основних засобів, збитки від зменшення корисності не були визнані станом на 31.12.2022 року.

Основні припущення являли собою оцінку керівництва щодо майбутніх тенденцій бізнесу і ґрунтувались на даних, отриманих як із зовнішніх, так і з внутрішніх джерел.

За результатами проведеного дослідження знецінення визначено не було.

4.5. Забезпечення витрат персоналу.

Управлінський персонал розраховує зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (пільгові пенсії) на основі припущень, які базуються на здійсненні аналізу попередніх періодів.

Забезпечення відпусток працівників розраховують виходячи з фонду оплати праці, кількості працівників і залишку днів невикористаної відпустки кожного працівника.

4.6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Товариство вперше представляє фінансову звітність у повній відповідності за МСФЗ для МСП за 2019 рік.

5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

5.1. Розкриття суджень керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ для МСП потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Щодо ризиків, пов'язаних з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняється. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами влади в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Щодо резерву знецінення торговельної дебіторської заборгованості

При оцінці очікуваних кредитних збитків Товариством застосовується спрощення практичного характеру і за торговельною дебіторською заборгованістю їх розрахунок здійснюється з використанням матриці оціночних резервів.

В обліковій політиці Товариство застосовує судження при визначенні фіксованих ставок забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою.

Щодо зменшення корисності не фінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом, значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Щодо строку корисного використання основних засобів

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до Розділу 10 МСФЗ для МСП «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки».

Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки і збитки.

5.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних роз'яснень МСФЗ для МСП

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

5.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються за моделлю собівартості їх придбання або будівництва (створення) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Собівартість придбання включає ціну придбання, додаткові витрати і подальші витрати за вирахуванням знижок з ціни придбання.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

Основні засоби не дооцінюються в разі збільшення їх справедливої вартості.

Станом на кінець кожного року керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Рішенням інвентаризаційної комісії підприємства визначається ступінь втрати корисності об'єктів основних засобів за групами.

Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

У своїй господарській діяльності підприємство використовує малоцінні необоротні матеріальні активи (далі - МНМА).

Поріг суттєвості для визнання МНМА в складі основних засобів дорівнює 20 000,00 грн.

Для подальшої оцінки та амортизації МНМА, які визнаються основними засобами, застосовуються всі положення Облікової політики, як і для основних засобів.

Орендовані активи

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда.

При початковому визнанні орендований актив оцінюється за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Після початкового визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Станом на 31.12.2022 р. у ТОВ «ВКУ» відсутні договори фінансової оренди.

Інвестиційна нерухомість

Об'єктами інвестиційної нерухомості визнаються об'єкти, які утримуються з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності, обліковуються за справедливою вартістю, яка визначається незалежною оцінкою суб'єкта оціночної діяльності. Зміна справедливої вартості відображається у складі фінансових результатів.

Оцінка інвестиційної нерухомості після визнання здійснюється за моделлю на основі собівартості.

Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість об'єктів інвестиційної нерухомості з метою нарахування амортизації рівна нулю.

Обліковується як основні засоби за допомогою моделі «собівартість-амортизація-зменшення корисності» відповідно до Розділу 17 МСФЗ для МСП.

Критерієм розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості є коефіцієнт використання площі об'єкту нерухомості з метою отримання орендних платежів (K_o), що визначається як співвідношення площі об'єкту нерухомості, що використовується з метою отримання орендних платежів до загальної площі об'єкту нерухомості.

Об'єкт нерухомості, що використовується, в тому числі, і для отримання орендних платежів, вважається інвестиційною нерухомістю при значенні $K_o=0,65$ або більше.

Знос

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно, протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів прямолінійним методом.

Знос землі не нараховується.

Витрати на амортизацію основних засобів визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції конкретних основних засобів.

Оцінені строки корисного використання на поточний та порівняльний періоди є такими:

Інвестиційна нерухомість	до 40
Будівлі	не менше 20
Споруди	не менше 15
Машини та обладнання	не менше 5 (не менше 2-х для комп'ютерної техніки)
Транспортні засоби	не менше 5
Інструменти, прилади та інвентар	не менше 4
Інші основні засоби	не менше 12
...	

Земля

Відповідно до договору №б/н від 25.10.05р. Товариство має право користуватися землею, на якій частково розташовані її виробничі потужності, і сплачує орендну плату за землю, яка щорічно розраховується з урахуванням загальної площі та використання землі.

Товариство також має право власності на землю, яка використовується під виробничими/адміністративними/іншими будівлями.

5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нарахування амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно на 31 грудня окремо, а якщо це не представляється можливим – то на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

5.5. Активи у стадії створення

Активи у стадії створення включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів та нематеріальних активів, включаючи аванси на їх придбання. Первісна і подальша оцінка активів у стадії створення здійснюється за собівартістю понесених витрат.

Припинення визнання активів у стадії створення відбувається:

- на дату готовності активу приносити економічні вигоди у заздалегідь запланованих цілях з одночасним визнанням або об'єкту основних засобів, або нематеріального активу, або
- на дату встановлення невідповідності критеріям визнання або наявного знецінення з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

5.6. Активи розвідки та оцінки за собівартістю

Активи розвідки та оцінки оцінюються за собівартістю.

Після визнання активів розвідки та оцінки, суб'єкт господарювання застосовує щодо них модель собівартості.

Активи розвідки та оцінки класифікуються (відповідно до характеру придбаних активів), як матеріальні (основні засоби) та нематеріальні (нематеріальні активи).

Актив розвідки та оцінки більше не класифікується як такий, коли доведено технічну здійсненність та комерційну доцільність видобування корисних копалин. Перед рекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнається будь-який збиток від зменшення корисності.

Систематичне списання капіталізованих витрат на розвідку та оцінку запасів називають виснаженням та розраховують за формулою:

Норма виснаження = (Вартість активу на розвідку та оцінку запасів)/(Очікуваний обсяг добування).

Сума виснаження за період = обсяг добутих корисних копалин за період * норму виснаження.

Витрати з виснаження відображати поквартально.

На протязі 2022 року розвідка не здійснювалась, відповідно активи розвідки сформовані не були.

5.7. Активи розкривних робіт

Зняття порожньої породи відображається Товариством як «розкривні роботи» або «вскришні роботи», відповідно до Глумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі».

Підприємство, від розкривних робіт не отримує іншої вигоди, крім кращого доступу до додаткових обсягів породи, видобуток яких здійснюється в майбутньому. Витрати на розкривні роботи визнаються непоточним активом – активом розкривних робіт.

Актив розкривних робіт обліковується за його собівартістю за вирахуванням амортизації та за вирахуванням та з вирахуванням збитків від зменшення корисності.

В подальшому такий актив, що виник в результаті розкривних робіт, амортизується протягом розрахункового строку корисного використання ідентифікованого участку кар'єру, що став більш доступним в результаті проведення розкривних робіт. Застосовується метод списання вартості пропорційно обсягу добування.

Понесені в періоді витрати на розкривні роботи на етапі добування (в межах середнього коефіцієнту розподілу), а також списання капіталізованих витрат на розкривні роботи, проведені до початку добування, відносяться до собівартості. Сума, понесених витрат, що її перевищує, капіталізується та списується в наступних періодах добування пропорційно обсягу добутих корисних копалин.

На собівартість видобутої продукції відноситься амортизація пропорційно до обсягів погашення запасів відповідно до середнього коефіцієнта розподілу. В 2022 році розкривні роботи ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» не проводились.

Добування корисних копалин — це сукупність технологічних операцій, зокрема, з вилучення на поверхню частини надр (гірничих порід, рудної сировини тощо), що вміщує корисні копалини. Метод добування ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» полягає у використанні вибухових матеріалів з метою як відокремлення, так і подрібнення гірських порід. Так, згідно з п. 3.6 Інструкції № 199 до категорії рваного каменю належать уламки гірської породи неправильної форми, які утворюються в результаті вибуху або подрібнення, маса яких визначається відповідно до встановленого коефіцієнту переводу (з метрів кубічних в тонни) її обліковуються відповідно Розділу 13 МСФЗ для МСП «Запаси».

5.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Визнання та первісну оцінку запасів здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси відповідно до Розділу 13 МСФЗ для МСП «Запаси»

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізації.

Собівартість включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах, навантаження – розвантаження, доставки запасів на основне місце зберігання, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання.

Транспортно-заготівельні витрати розподіляються методом прямого підрахунку, а для тих випадків, коли це неможливо, методом середнього відсотку.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом FIFO.

По неліквідним і застарілим запасам із застосуванням професійного судження, а також у разі, якщо період з дати визнання запасу до дати фінансової звітності перевищує 12 місяців, створюються резерви на знецінення запасів, які обліковуються як контрактиви на рахунках відповідних запасів з одночасним визнанням інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2022 року резерви на знецінення запасів не створювались.

5.9. Знецінення нефінансових активів

На кожну річну звітну дату (31 грудня) або за результатами подій, які свідчать про очевидне зменшення корисності активів Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів.

За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суми відшкодування активу. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Збитки від знецінення нефінансових активів визнаються у складі інших витрат у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (за винятком раніше переоцінених активів, коли дооцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу).

Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності щонайменше на кожну річну звітну дату.

5.10. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно Розділу 11 МСФЗ для МСП «Базові фінансові інструменти» та Розділу 12 «Інші питання фінансових інструментів».

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою собівартістю. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

5.10.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого терміну погашення, наприклад, протягом не більше, ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках (спеціальних банківських рахунках), право яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

5.10.2. Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обмовленими виплатами, які не котуються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Визнання дебіторської заборгованості як активу здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку отримати грошові кошти за договором.

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною угоди у сумі, визначеній відповідно до вимог *Розділу 23 МСФЗ для МСП «Дохід від звичайної діяльності»*, при цьому застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування її коригувань, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою складе не більше 12 місяців.

Передплати

Передоплати представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами та з бюджетом. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення за вирахуванням ПДВ.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість авансів та передплат виданих зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

5.10.3. Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю. Такі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Інші фінансові зобов'язання включають: інші довгострокові зобов'язання, небанківські позикові кошти, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці, із страхування, інші поточні зобов'язання та поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками.

5.10.4. Кредиторська заборгованість.

Визнання кредиторської заборгованості як зобов'язання здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку виплатити грошові кошти за договором.

При первісному визнанні торгова кредиторська заборгованість за принципом аналогії оцінюється за ціною угоди у сумі. До іншої кредиторської заборгованості включається заборгованість перед бюджетом, працівниками, соціальними фондами тощо.

Аванси отримані

Аванси отримані представлені поточною кредиторською заборгованістю за одержаними авансами та обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

5.10.5. Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (і) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

5.11. Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи.

Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо резервів, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюється відповідно до вимог Розділу 21 «Забезпечення, умовні активи та зобов'язання», Розділ 28 «Виплати працівникам», Розділ 27 «Основні засоби» МСФЗ для МСП.

Забезпечення, які формуються Товариством, включають:

- забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам
- додаткове пенсійне забезпечення (пільгові пенсії)

Якщо Товариство очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Інвентаризація всіх забезпечень здійснюється на річну звітну дату.

5.12. Винагороди працівникам. Забезпечення витрат персоналу.

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. Крім того, Товариство бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату за мінусом коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток та вартість послуг у минулих періодах. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щокварталу..

5.13. Оренда

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог Розділу 20 МСФЗ для МСП «Оренда».

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань.

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда.

У випадках, коли Товариство виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Товариства, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток чи збиток за рік рівними частинами протягом строку оренди.

Договора оренди, які діяли у ТОВ «ВКУ» на протязі 2021 року класифікуються, як операційна оренда.

ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» надавало об'єкти в оренду відповідно до договорів:

№ п/п	Дата Договору	№ Договору	Предмет
ТОВ "Гран Постач Україна" код ЄДРПОУ 38254077			
1	01.07.2020	01/07/20-ВА	оренда вагової
2	01.07.2020	01/07/20-ВА	оренда ангару
3	01.07.2020	01/07/20-ЕКВ	оренда екскаваторів гусеничних VOLVO (2 од.)
4	01.07.2020	01/07/20-СМК	оренда вантажних автомобілів Volvo (самоскиди 6 од.)
5	01.07.2020	01/07/20-ФРН	оренда Фронтального навантажувача Volvo L180H
6	01.07.2020	01/07/20-ДСЗ	оренда ДСЗ
7	01.07.2020	01/07/20-ТЗ	оренда транспортних засобів
8	01.08.2020	01/08/20-ДОР	оренда майна (дороги)
9	01.09.2020	01/09/20-СТН	оренда обладнання (станки)

ВКУ є орендарем відповідно до договорів :

1	25.10.2005	б/н	Договір оренди землі (Калинівська РДА/Писарівська с/р)
---	------------	-----	---

ТОВ "Діморенд" код ЄДРПОУ 38628196

1	19.09.2020	19/09/Т2С	Оренда тепловоза ТЕМ2У № 9182
2	04.01.2021	ДМ/04/01/21-ШК	Оренда SKODA
3	09.12.2019	0912-Т2	Оренда Тепловоза ТЕМ2У № 8772, 1987 р.в.

Гуменюк Г.В. ФОП ДРФО 2503211605

1	27.08.2020	8	Оренда приміщення
---	------------	---	-------------------

ГУМЕНЮК О. О. ФОП ДРФО 2252914111

1	28.06.2021	2	Оренда приміщення
---	------------	---	-------------------

ТОВ ГПУ код ЄДРПОУ 38254077

1	17.03.2021	17/03/21-ТЕМ	оренда тепловоза ТЕМ2У № 8772 1987 р.в.
---	------------	--------------	---

Договора оренди, які діяли у ТОВ «ВКУ» на протязі 2022 року класифікуються, як операційна оренда.

ТОВ «Вінницьке кар'єроуправління» надавало об'єкти в оренду відповідно до договорів:

№ п/п	Дата Договору	№ Договору	Предмет
-------	---------------	------------	---------

ТОВ "Гран Постач Україна" код ЄДРПОУ 38254077

1	01.07.2020	01/07/20-ВА	оренда вагової
2	01.07.2020	01/07/20-ВА	оренда ангару
3	01.07.2020	01/07/20-ЕКВ	оренда екскаваторів гусеничних VOLVO (2 од.)
4	01.07.2020	01/07/20-СМК	оренда вантажних автомобілів Volvo (самоскиди 6 од.)
5	01.07.2020	01/07/20-ФРН	оренда Фронтального навантажувача Volvo L180H
6	01.07.2020	01/07/20-ДСЗ	оренда ДСЗ
7	01.07.2020	01/07/20-ТЗ	оренда транспортних засобів
8	01.08.2020	01/08/20-ДОР	оренда майна (дороги)
9	01.09.2020	01/09/20-СТН	оренда обладнання (станки)

ТОВ «ВКУ» є орендарем відповідно до договорів :

1	25.10.2005	б/н	Договір оренди землі (Калинівська РДА/Писарівська с/р)
---	------------	-----	---

ТОВ "Діморенд" код ЄДРПОУ 38628196

1	19.09.2020	19/09/Т2С	Оренда тепловоза ТЕМ2У № 9182
2	04.01.2021	ДМ/04/01/21-ШК	Оренда SKODA
3	09.12.2019	0912-Т2	Оренда Тепловоза ТЕМ2У № 8772, 1987 р.в.

ТОВ "Гран Постач Україна" код ЄДРПОУ 38254077

1	17.03.2021	17/03/21-ТЕМ	оренда тепловоза ТЕМ2У № 8772 1987 р.в.
---	------------	--------------	---

5.14. Доходи та витрати

Визнання, оцінка, представлення та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог Розділу 23 «Дохід від звичайної діяльності» МСФЗ для МСП.

Виручка класифікується за наступними групами:

- *Дохід від реалізації готової продукції*
- *Дохід від реалізації товарів*
- *Дохід від реалізації робіт та послуг.*

Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яке породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожну проміжну звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

За функцією операційні витрати класифікуються за наступними групами:

- *собівартість реалізованої продукції;*
- *адміністративні витрати;*
- *витрати на збут;*
- *інші операційні витрати.*

Для підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ для МСП враховується, в першу чергу, перехід ризиків володіння від продавця до покупця і можливість Товариства контролювати актив.

Витрати визнаються у звітності в момент визнання доходу.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам, амортизацію дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості, процентні доходи від інвестованих коштів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати поточного періоду.

Інші доходи

Інші доходи визнаються у складі доходів, що не пов'язані з основною діяльністю Товариства.

5.15. Податки

5.15.1. Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок. Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Податковий Кодекс України (п.140.4.2) дозволяє платникам зменшувати фінансовий результат до оподаткування на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. При цьому п.34 МСБО 12 «Податки на прибуток» вимагає визнавати відстрочений податковий актив для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків, **якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.** Відстрочений податковий актив за сумою збитку не визнавався, оскільки були відсутні переконливі свідчення того, що в майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток.

5.15.2. Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

5.16. Капітал

Власний капітал складається зі статутного (zareєстрованого) капіталу та нерозподіленого прибутку поточного та минулих років.

6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство реалізує продукцію та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Кінцеві Бенефіціари :

Громадянка України ШЕЛКОВНИКОВА ЗІНАЇДА БОРИСІВНА, 21.03.1978 р.н., РНОКПП 2856901360, паспорт СО №358949, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 18.04.2000 року, що зареєстрована за адресою: 03037, м. Київ, проспект Лобановського Валерія, буд. 14, кв. 55 - яка має 50% статутного капіталу Товариства;

Громадянка України НЕСТЕРЕНКО ОКСАНА ГЕННАДІЇВНА, 28.04.1971 р.н., РНОКПП 2605021369, паспорт МЕ №689379, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 18.08.2005 року, що зареєстрована за адресою: 03037, м. Київ, проспект Лобановського Валерія, буд. 18, кв. 81- яка має 50% статутного капіталу Товариства;

Члени основного управлінського персоналу та їх близькі родичі.

Основний управлінський персонал – це особи, що мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії, прямо або опосередковано. Основний управлінський персонал включає Директора.

Дебіторська заборгованість по позикам:

Директор ТОВ «ВКУ» Нестеренко А.Я.	31.12.2022	31.12.2021
Договір фінансової допомоги 13/09 від 13.09.2022р.	522 912,20 грн.	-

Кредиторська заборгованість по позикам:

	31.12.2022	31.12.2021
Директор ТОВ «ВКУ» Нестеренко А.Я.		
Договір фінансової допомоги №02/04/21-ФД від 02.04.2021	46 239,30 грн.	-
Акціонерного Товариства "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ		

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН"		
Відсоткова поз. №1/2019-ГО від 31.10.19р		
Сума основного боргу	-	138 912 000,00
Сума відсотків	-	4 987 412,76

Інформація, щодо нарахованої заробітної плати:

В тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Директор ТОВ «ВКУ» Нестеренко А.Я.	138,7	275,1

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

7.1. Основні засоби

В рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2021 р. відображені основні засоби, балансова вартість яких становить 128 141 тис. грн., (первісна вартість (яка включає вартість капітальних інвестицій 867 тис.грн.) -175 417 тис. грн., знос- 47 276 тис. грн.) .

За рік, що закінчується 31.12.2021 року відбулись наступні зміни у складі основних засобів:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1 391	-										1 391				-	-
Інвестиційна нерухомість	105																-	-
Капітальні інвестиції та будівельні матеріали	110	531	-	336									867				-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	91 091	4 580	30					5 306				91 121	9 927			-	-
Машини та обладнання	130	50 883	37 842	1 847			5 091	16 074	1 767				31 565	23 535			-	-
Транспортні засоби	140	43 785	4 790	3 581					8 722				47 366	13 512			-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	328	128	67				45	38				349	121			-	-
Тварини	160	-	-														-	-
Багаторічні насадження	170	-	-														-	-
Інші основні засоби	180	1 267	77						103				1 267	181			-	-
Забезпечення на рекультивуацію		-	-	1491									1491					

Бібліотечні фонди	190	-	-														-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-														-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-														-	-
Природні ресурси	220	-	-														-	-
Інвентарна тара	230	-	-														-	-
Предмети прокату	240	-	-														-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-														-	-
Разом	260	189 276	47 417	7 352			5 091	16 119	15 936				175 417	47 276			-	-

В рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2022 р. відображені основні засоби, балансова вартість яких становить 157 556 тис. грн., (первісна вартість (яка включає вартість капітальних інвестицій 34 178 тис.грн.) - 221 798 тис. грн., знос- 64 242 тис. грн.) .

За рік, що закінчується 31.12.2022 року відбулись наступні зміни у складі основних засобів:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1 391											1 391				-	-
Інвестиційна нерухомість	105																-	-
Капітальні інвестиції та будівельні матеріали	110	867		50 709			17 398						34 178				-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	91 121	9 927						5 088				91 121	15 015			-	-
Машини та обладнання	130	31 565	23 535	14 106			1 036	897	3 188				44 635	25 826			-	-
Транспортні засоби	140	47 366	13 512						9 354				47 366	22 866			-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	349	121						47				349	168			-	-
Інші основні засоби	180	1 267	181						103				1 267	284			-	-
Забезпечення на рекультивацію		1491							83				1 491	83				
Разом	260	175 417	47 276	64 815			18 434	897	17 863				221 798	64 242			-	-

Товариство має право користуватися землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і сплачує орендну плату за землю та плату за землю, яка щорічно розраховується з урахуванням загальної площі та використання землі.

Станом на 31 грудня 2021 у Товариства є в наявності основні засоби, надані у заставу як забезпечення позикових коштів згідно :

ДОГОВІРУ ЗАСТАВИ № 22/12-2020-1ГЛД від 22 грудня 2020 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГОЛДМЕН" реєстраційний код за Реєстром 13300627 – ЗАСТАВОДЕРЖАТЕЛЬ майна:

Окремі об'єкти	Рік побудови/виробництва	Параметри
насос водовідкачуючий Д320*50	01.07.2013	
Пересувний бліндаж	31.12.2012	2 кв.м., мобільна бетонна споруда для захисту від взривів
Пересувний бліндаж	31.12.2012	2 кв.м., мобільна споруда для захисту від взривів
Пост охорони (2000x2000мм)	31.08.2020	11,6 куб.м, мобільний вагончик з сендвіч панелей
Пост охорони (2000x2000мм)	31.08.2020	11,6 куб.м, мобільний вагончик з сендвіч панелей
Система автоматизації ДСВ	30.10.2013	
Система водовідливної станції	30.10.2013	
№2 Новий вузол обліку електроенергії	31.08.2020	
Вимикач вакуумний 12 кВ зовнішньої установки	31.08.2020	
КСО-306-03(8537)	31.08.2020	
КСО-306-06(8537)	31.08.2020	
КСО-306-11(8537)	31.08.2020	
КСО-306-17В (8537)	31.08.2020	
КСО-306-17В (8537)	31.08.2020	
Лічильник електроенергії SL7000 кл. 0,5s 5(10)А, 57,7 (380)В	31.08.2020	
Лічильник електроенергії АСЕ 60000	31.08.2020	
Силовий трансформатор напруги PVD1F-2.1.2.-1, 25-10500//100-209-220-231	31.08.2020	
Трансформатор ТМ-250/10/0,4 У/Ун--0 У1	31.08.2020	
Трансформатор ТМ-40/10/0,4 У/Ун--0 У1	28.02.2020	
Трансформатор ТМ-40/10/0,4 У/Ун--0 У1	28.02.2020	
Трансформатор ТМ-40/10/0,4 У/Ун--0 У1	28.02.2020	
Трансформатор ТОЛУ-10 150/5,0	31.08.2020	
Трансформатор ТОЛУ-10 150/5,0	31.08.2020	
Трансформатор ТОЛУ-10 150/5,0	31.08.2020	
Трансформатор зварювальний	31.12.2012	ВД 306
Трансформаторна підстанція	31.12.2012	ТП 185 ТМ10/6 1000 кВ
Трансформаторна підстанція	31.12.2012	ТП 377 ТМ 160 10/4 400 кВ

Трансформаторна підстанція КТПМ-40/10/0,4	28.02.2020	
Трансформаторна підстанція КТПМ-40/10/0,4	28.02.2020	
Трансформаторна підстанція КТПтв-250/10/0,4	28.02.2020	
Трансформаторна підстанція КТПтв-250/10/0,4	31.08.2020	
Трансформаторна підстанція ТП-185	31.12.2012	
Установка компенсації реактивної потужності УК-Е-04-180кВАр/6/10 (8537109990)	28.02.2020	
Установка компенсації реактивної потужності УК-Е-04-180кВАр/6/10 (8537109990)	31.08.2020	
Установка конденсаторна ЧКМ 240/0,4 (1)	01.01.2014	
Установка конденсаторна ЧКМ 240/0,4 (2)	01.01.2014	
Шафа управління ЩСУ №1	30.06.2015	
Шафа управління ЩСУ-2	30.06.2015	
ЩО-06 ввідна (630А) (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
ЩО-06 лінійна пуста (8538)	31.08.2020	
Ячейка ЯКНО-6	31.12.2012	
Ячейка ЯКНО-6	31.12.2012	
Підземна галерея системи погрузки вагонів	28.02.2020	30 м/п
Депо на залізничній ділянці	28.02.2020	474,32 кв.м
Залізнична колія	28.02.2020	5050 м/п, з/б шпала, рельса Р65, 11 стрілочних переводів
Кабіна оператора	31.12.2012	9,8 м. куб
Котел електричний Скат 28К, 28 кВт/220V опалення з бойлером В 120	28.02.2020	Скат 28К, 28 кВт/220 V
Облаштування основи площадки	28.02.2020	55 000 кв.м, щебінь
Огорожа (ворота, паркан)	28.02.2020	236 м/п, метал. стовпчики, металеві решітки
Офісна будівля на залізничній ділянці	28.02.2020	276,64 кв.м
Сист. водопостач. канал. і опал. офіса на зал. діл.	28.02.2020	200 м/п,пластикові труби
Сист. освітл. та електропост. на залізн. діл.	28.02.2020	з/б опори,1,6 км
Система автоматичного управління погрузки вагонів	28.02.2020	
Склади під щебінь	28.02.2020	49 500 кв.м, щебенева основа
Автозаправка №1	31.12.2012	5 куб. м
Вивіска	28.02.2020	
Зварювальний агрегат	31.12.2012	ТДМ 350
Компресор GrandTool рес-50л, 8атм, 330л/хв, 2,2кВт (№1)	22.06.2013	

Компресор рес-100л 420/340л/хв 2,2кВт 10атм 380В СБ4/С-100.LB30	31.08.2020	
Кондиціонер GREE серія U-Match GTH18K3BI/GUHN18NK3AO	31.08.2020	
Кондиціонер C&H S07XP7	28.02.2020	
Кондиціонер C&H S07XP7	28.02.2020	
Кондиціонер C&H S07XP7	28.02.2020	
Кондиціонер C&H S07XP7	28.02.2020	
Кондиціонер C&H S07XP7	28.02.2020	
Кондиціонер C&H S07XP7	28.02.2020	
Насос Д-200-36	31.12.2012	
Станок заточний	30.10.2013	М - 124
Станок сверлильний	30.10.2013	2125 КТП
Станок токарний	31.12.2012	1М63
Станок токарно-винторізний	30.10.2013	1А616
Станок фрезерний	30.10.2013	Залдіріс 2М
Таль електрична Т-10612	31.12.2012	
Грохот ПЛ-42	31.08.2020	
Теодоліт	31.12.2012	2Т5К
№3 Шлагбаум BS306 електро-механічний	16.02.2020	
№3 Шлагбаум BS306 електро-механічний	16.02.2020	
№3 Шлагбаум BS306 електро-механічний	16.02.2020	
№3 Шлагбаум скоростной высокоинтенсивный	16.02.2020	КАНТ ТУРБО-4S
№3 Шлагбаум скоростной высокоинтенсивный	16.02.2020	
№3 Шлагбаум скоростной высокоинтенсивный	16.02.2020	
№5 Система охорони та відеонагляду "ВКУ"	31.08.2020	
Ваговий комплекс	28.02.2020	
Навіс металевий над вагами Вагового комплексу	28.02.2020	
Система автоматизації вагового комплексу	28.02.2020	
Система водозабезпечення та опалення будівлі вагової	28.02.2020	
Система опалення побутових приміщень	31.12.2012	
Система освітлення та електропостачання будівлі вагової	28.02.2020	
Промисловий ангар	28.02.2020	
Система освітлення та електропостачання "Промисловий ангар"	28.02.2020	

Відповідно до ДОГОВІРУ ЗАСТАВИ № 20-005-23/ТЗ від 12.06.2020 року **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК АЛЬЯНС»** код ЄДРПОУ 14360506 (**скорочена назва АТ «БАНК АЛЬЯНС»**), – «Заставодержатель» майна:

- **транспортний засіб** – марка - ЗИЛ, модель – 431412, тип – Спеціальний вантажний підмітально-прибиральна-С, номер шасі (кузова, рами) 3171501/11111998, рік випуску - 1991 р., колір - синій, реєстраційний номер – АВ0297ВХ, далі – «Предмет застави – 1».

Предмет застави – 1 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу серії СХХ 262823, виданого Центр ДАІ 0505, дата реєстрації 05.09.2014 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **технологічний транспортний засіб** – марка – VOLVO L180F, тип транспортного засобу – колісний навантажувач, двигун № 626817, шасі (рама) – L180F V11065, рік випуску - 2007 р., реєстраційний номер – ВІТ 0541, далі – **«Предмет застави – 2»**.

Предмет застави – 2 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію технологічного транспортного засобу серії ВІ № 000165, виданого Територіальним Управлінням Держгірпромнагляду по Вінницькій обл. 24.12.2007 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **транспортний засіб** – марка WIELTON, модель – NW3, тип – Н/ПРИЧІП – САМОСКИД-Е, номер шасі (кузова, рами) SUDNW000000025111, рік випуску - 2011 р., колір - синій, реєстраційний номер – АВ5641ХР, далі – **«Предмет застави – 3»**.

Предмет застави – 3 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу серії САО 755291, виданого Калинівським ВПЕР УДАІ УМВС України у Вінницькій області, дата реєстрації 30.03.2013 р., Балансовою довідкою 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **транспортний засіб** – марка – МАЗ, модель – 5334 АЦ-7.5-5334, тип – паливоцистерна, номер шасі (кузова, рами) 8831, рік випуску - 1979 р., колір - зелений, реєстраційний номер – АВ5974ВМ, далі – **«Предмет застави – 4»**.

Предмет застави – 4 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу серії САО 776234, виданого Калинівським ВПЕР УДАІ УМВС України у Вінницькій області, дата реєстрації 02.04.2013 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **технологічний транспортний засіб** – марка – ДЗ-110, тип транспортного засобу – Бульдозер, двигун № 382081, шасі (рама) – 41430, рік випуску - 2007 р., реєстраційний номер – ВІТ 0528, далі – **«Предмет застави – 5»**.

Предмет застави – 5 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію технологічного транспортного засобу серії ВІ № 000151, виданого Територіальним Управлінням Держгірпромнагляду по Вінницькій обл. 25.07.2007 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **машина** – марка/модель – ЕКГ-4,6, тип – екскаватор, Паспорт № П-1019.00-5 виданий УРАЛМАШЗАВОД ім. Серго Орджонікідзе, машина № 5345, замовлення № 150398, рік випуску - 1985 р., далі – **«Предмет застави – 6»**.

Предмет застави – 6 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

Станом на 31 грудня 2022 у Товариства є в наявності основні засоби, надані у заставу як забезпечення позикових коштів згідно:

Відповідно до ДОГОВІРУ ЗАСТАВИ № 20-005-23/ТЗ від 12.06.2020 року **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК АЛЬЯНС»** код ЄДРПОУ 14360506 (**скорочена назва АТ «БАНК АЛЬЯНС»**), – **«Заставодержатель»** майна:

- **транспортний засіб** – марка - ЗИЛ, модель – 431412, тип – Спеціальний вантажний підмітально-прибиральна-С, номер шасі (кузова, рами) 3171501/11111998, рік випуску - 1991 р., колір - синій, реєстраційний номер – АВ0297ВХ, далі – **«Предмет застави – 1»**.

Предмет застави – 1 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу серії СХХ 262823, виданого Центр ДАІ 0505, дата реєстрації 05.09.2014 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **технологічний транспортний засіб** – марка – VOLVO L180F, тип транспортного засобу – колісний навантажувач, двигун № 626817, шасі (рама) – L180F V11065, рік випуску - 2007 р., реєстраційний номер – ВІТ 0541, далі – **«Предмет застави – 2»**.

Предмет застави – 2 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію технологічного транспортного засобу серії ВІ № 000165,

виданого Територіальним Управлінням Держгірпромнагляду по Вінницькій обл. 24.12.2007 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **транспортний засіб** – марка WIELTON, модель – NW3, тип – Н/ПРИЧІП – САМОСКИД-Е, номер шасі (кузова, рами) SUDNW00000025111, рік випуску - 2011 р., колір - синій, реєстраційний номер – АВ5641ХР, далі – **«Предмет застави – 3»**.

Предмет застави – 3 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу серії САО 755291, виданого Калинівським ВРЕР УДАІ УМВС України у Вінницькій області, дата реєстрації 30.03.2013 р., Балансовою довідкою 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **транспортний засіб** – марка – МАЗ, модель – 5334 АЦ-7.5-5334, тип – паливоцистерна, номер шасі (кузова, рами) 8831, рік випуску - 1979 р., колір - зелений, реєстраційний номер – АВ5974ВМ, далі – **«Предмет застави – 4»**.

Предмет застави – 4 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію транспортного засобу серії САО 776234, виданого Калинівським ВРЕР УДАІ УМВС України у Вінницькій області, дата реєстрації 02.04.2013 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **технологічний транспортний засіб** – марка – ДЗ-110, тип транспортного засобу – Бульдозер, двигун № 382081, шасі (рама) – 41430, рік випуску - 2007 р., реєстраційний номер – ВІТ 0528, далі – **«Предмет застави – 5»**.

Предмет застави – 5 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, свідоцтвом про реєстрацію технологічного транспортного засобу серії ВІ № 000151, виданого Територіальним Управлінням Держгірпромнагляду по Вінницькій обл. 25.07.2007 р., Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

- **машина** – марка/модель – ЕКГ-4,6, тип – екскаватор, Паспорт № П-1019.00-5 виданий УРАЛМАШЗАВОД ім. Серго Орджонікідзе, машина № 5345, замовлення № 150398, рік випуску - 1985 р., далі – **«Предмет застави – 6»**.

Предмет застави – 6 належить Заставодавцю на праві власності, що підтверджується, Балансовою довідкою № 12/06-1 від «12» червня 2020 р.

7.2. Інвестиційна нерухомість

В складі основних засобів Товариства наявні об'єкти, які генерують грошові потоки (у вигляді отримання орендних платежів) в значній мірі незалежно від інших активів.

Інвестиційна нерухомість відображена в рядку 1015 «Інвестиційна нерухомість» Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2021 р.:

Найменування	Первісна вартість	Знос	Балансова вартість
№3 Будівля вагової для відвантаження щебеневої продукції	3 891 781,29	366 942,40	3 524 838,89
Будівля вагового комплексу	2 163 141,11	198 287,98	1 964 853,13
Навіс металевий над вагами Вагового комплексу	938 639,26	86 042,00	852 597,26
Система водозабезпечення та опалення будівлі вагової	456 327,96	41 830,14	414 497,82
Система освітлення та електропостачання будівлі вагової	333 672,96	40 782,28	292 890,68
№4 Ангар для зберігання та ремонту автомобільної техніки	2 029 846,43	186 692,32	1 843 154,11

Будівля "Промисловий ангар"	1 859 124,73	171 026,88	1 688 097,85
Система освітлення та електропостачання "Промисловий ангар"	170 721,70	15 665,44	155 056,26
Інше Інвестиційне майно	10 458 107,80	6 207 438,73	4 250 669 ,07
Автозаправка №1	114 638,15	96 831,43	17 806,72
Адміністративний будинок літера "А"	3 106 784,95	1 734 894,49	1 371 890,46
Артезіанська скважина	44 763,46	44 763,46	0,00
Будівля вагової літера "В"	389 546,34	156 610,11	232 936,23
Будівля дробарки літера "Е"	1 650 182,27	896 498,67	753 683,60
Будівля КТП літера "Д"	381 351,50	368 184,09	13 167,41
Будівля кузні літера літера "З"	596 187,22	479 253,16	116 934,06
Будівля оператора літера "Ж"	93 002,56	93 002,56	0,00
Будівля погріба з прибудовою літера "Б"	117 088,45	117 088,45	0,00
Будівля силової зборки літера "Г"	127 848,70	127 848,70	0,00
Дорога (нова) довжина 1 км.	3 300 867,15	1 703 142,95	1 597 724,20
Дорога в забої	18 500,00	9 712,08	8 787,92
Дорога стара	419 136,93	304 195,95	114 940,98
Пересувний бліндаж	38 390,72	31 726,01	6 664,71
Пересувний бліндаж	10 254,95	6 861,00	3 393,95
Система опалення побутових приміщень	16 110,96	11 219,77	4 891,19
Споруда вбиральні "У"	33 453,49	25 605,85	7 847,64
Всього	16 379 735,52	6 761 073,45	9 618 662,07

Інвестиційна нерухомість відображена в рядку 1015 «Інвестиційна нерухомість» Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2022 р.:

Найменування	Первісна вартість	Знос	Балансова вартість
№3 Будівля вагової для відвантаження щебеневої продукції	3 892	467	3 425
Будівля вагового комплексу	2 163	252	1 911
Навіс металевий над вагами Вагового комплексу	939	110	829
Система водозабезпечення та опалення будівлі вагової	456	53	403
Система освітлення та електропостачання будівлі вагової	334	52	282

№4 Ангар для зберігання та ремонту автомобільної техніки	2 030	238	1 792
Будівля "Промисловий ангар"	1 859	218	1641
Система освітлення та електропостачання "Промисловий ангар"	171	20	151
Інше Інвестиційне майно	10 458	6 576	3 882
Автозаправка №1	115	97	18
Адміністративний будинок літера "А"	3 107	1 995	1 111
Артезіанська скважина	45	45	0,00
Будівля вагової літера "В"	390	162	228
Будівля дробарки літера "Е"	1 650	900	750
Будівля КТП літера "Д"	381	371	10
Будівля кузні літера літера "З"	596	483	113
Будівля оператора літера "Ж"	93	93	0,00
Будівля погріба з прибудовою літера "Б"	117	117	0,00
Будівля силової зборки літера "Г"	128	128	0,00
Дорога (нова) довжина 1 км.	3 301	1 788	1 513
Дорога в забої	19	10	9
Дорога стара	419	310	109
Пересувний бліндаж	38	32	6
Пересувний бліндаж	10	7	3
Система опалення побутових приміщень	16	12	4
Споруда вбиральні "У"	33	26	7
Всього	16 380	7 281	9 099

7.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2021 р. відображені в рядку 1000 Звіту про фінансовий стан в сумі 3 929 тис. грн. (первісна вартість 4 322 тис.грн., знос – 393 тис.грн.) та станом на 31.12.2022 р. відображені в рядку 1000 Звіту про фінансовий стан в сумі 4 153 тис. грн. (первісна вартість 4 776 тис.грн., знос – 623 тис.грн.)

В складі нематеріальних активів Товариства відображається Спеціальний дозвіл на користування надрами №1966 від 17.08.1999р. (продовжений і дійсний до 17.08.2039р.) та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення).

На балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи за історичною собівартістю:

<i>у тис. гривень</i>	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
<i>Первісна вартість станом на 31.12.2019р.</i>	2904	23	2927
<i>Амортизація станом на 31.12.2019р.</i>	(33)	(13)	(46)
Балансова вартість станом на 31.12.2019 р.	2871	10	2881
<i>Первісна вартість станом на 31.12.2020р.</i>	3449	23	3472
<i>Амортизація станом на 31.12.2020р.</i>	(185)	(20)	(205)
Балансова вартість станом на 31.12.2020 р.	3264	13	3267
<i>Первісна вартість станом на 31.12.2021р.</i>	4255	67	4322
<i>Амортизація станом на 31.12.2021р.</i>	365	28	393
Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.	3890	39	3929
<i>Первісна вартість станом на 31.12.2022р.</i>	4611	165	4776
<i>Амортизація станом на 31.12.2022р.</i>	575	48	623
Балансова вартість станом на 31.12.2022 р.	4036	117	4153

7.4. Активи у стадії створення (капітальні інвестиції)

Витрати безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів станом на 31.12.2021р. становлять **867 тис. грн.** та станом на 31.12.2022 р. **34 178 тис. грн.** і в т.ч. включають витрати на:

Капітальне будівництво	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
<i>Придбання (виготовлення) основних засобів</i>	876	867
<i>Інші активи у стадії створення:</i>	33 302	-
<i>-площадки під розвантаження контейнерів</i>	17 429	
<i>-проїзна дорога на залізничній ділянці</i>	8 590	
<i>- склади під щербінь</i>	5 842	
<i>- інші</i>	1 441	

Станом на 31.12.2021 р. активи у стадії створення представлені вартістю будівельних матеріалів, будівельно-монтажних робіт та обладнання. Відображені в Звіті про фінансовий стан в складі основних засобів.

Станом на 31.12.2022 р. активи у стадії створення та вартість придбаних основних засобів відображені в Звіті про фінансовий стан в складі основних засобів.

7.5. Розвідка та оцінка запасів корисних копалин

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. активи розвідки та оцінки корисних копалин відсутні.

7.6. Активи розкривних робіт

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. активи розкривних робіт відсутні.

7.7. Запаси

Залишки запасів станом на 31.12.2021 р. представлені в рядку 1100 «Запаси» в Звіті про фінансовий стан в сумі 7 556 тис.грн. та станом на 31.12.2022 р. представлені в рядку 1100 «Запаси» в Звіті про фінансовий стан в сумі 2 172 тис.грн. наступним чином:

<i>Запаси</i>	<i>тис.грн.</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
<i>Сировина і матеріали</i>	2 145	30
<i>Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби</i>		
<i>Паливо</i>	-	82
<i>Тара й тарні матеріали</i>		
<i>Товари</i>	27	7 273
<i>Матеріали, передані в переробку</i>		
<i>Запасні частини</i>	-	63
<i>Інші матеріали</i>	-	108
<i>Малоцінні швидкозношувані предмети</i>		
Разом	2 172	7 556

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації.

Вибуття запасів відбувалося з використанням методу FIFO.

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. запаси не були передані в заставу третім сторонам як забезпечення позикових коштів Товариства.

7.8. Товарна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. дебіторська заборгованість Товариства відображена в р.р. 1125-1155 Звіту про фінансовий стан.

Включає в себе:

<i>Дебіторська заборгованість</i>	тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2021
Товарна дебіторська заборгованість, за товари, роботи, послуги (р.1125):	52 857	26 850
<i>Товариство з обмеженою відповідальністю «Гранпостач Україна»(38254077)</i>	52 461	25 889
<i>Інші</i>	396	961
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р.1130) за розрахунками з бюджетом (р.1135)	8 310	25 990
	2 792	373
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	226	265
Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155):	29 501	34 066
<i>Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвест Солюшинс Фактор"(41017513)</i>	28 648	33 000
<i>ФГ «Борівське» (36402036)</i>	-	700
<i>Нестерено А.Я.</i>	523	-
<i>Орещенко С.А.</i>	240	-
<i>Інші</i>	90	366
Разом	93 640	87 279

7.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти Товариства представлені таким чином:

<i>Тис. грн.</i>	31.12.2022	31.12.2021
<i>Грошові кошти на поточному рахунку, грн.</i>	50	132
<i>Грошові кошти на поточному рахунку, (EURO, USD)</i>	-	-
<i>Грошові кошти на спеціальних рахунках, грн.</i>	-	-
Разом	50	132

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022 р. залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

7.10. Капітал

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022 р. зареєстрований капітал Товариства становить 3 575 600 грн.

7.11. Довгострокові та поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022 р. поточні та довгострокові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

	<i>тис.грн.</i>	
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання (р.1515):	143 907	153 954
<i>ТОВ Дебтасет (44732909)</i>	138 912	-
<i>Дисконт</i>	(13 124)	-
<i>ПАТ Газтранзит (25273549)</i>	21 557	-
<i>Дисконт</i>	(3 980)	-
<i>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГАЗТРАНЗИТ" З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ" (25273549)</i>		
<i>- Мирова угода від 20.09.2019р(довгостр. частина)</i>	-	23 519
<i>Дисконт</i>	-	(8 477)
<i>Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ГОЛДМЕН" (42081312)</i>	-	138 912
<i>-Відсоткова поз. №1/2019-ГО від 31.10.19р.</i>		
<i>Інші</i>	542	-
Довгострокові забезпечення (р.1520)	-	1 491
<i>Забезпечення на рекультивацию</i>		
Поточні зобов'язання:		
Інші поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків (1600)	45 518	-
<i>-АТ "БАНК АЛЪЯНС"</i>		
<i>Кредитний дог №20-098/ЮК від 12.06.2020-11.06.2021</i>		

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (1610)	7 886	10 721
Торгова кредиторська заборгованість (р.1615), в т. ч. :	30 317	7 059
SAES INSAAT MAKINALARI A.S <i>-Договір купівлі-продажу № 201902 від 21.01.2019р.</i>	3 360	2 667
Західукрвибухпром ПрАТ <i>- Договір БВР №4 від 21.01.2016</i> <i>- Договір ВР №6 від 03.08.2021</i>	5 174 185 4 989	2438 185 2 253
Пинзар Роман Ігорович ФОП <i>-Договір № 02/07-21 від 02.07.2021р.</i>	-	580
ФОП Костира А.М. <i>- Договір № 04/01-22 від 04.01.2022.</i>	1 205	-
ТОВ Гранпостач Україна <i>- Договір №01/09/20-КП від 01.09.20р.</i> <i>- Договір №01/09/22-ГЩ від 01.09.2022р.</i> <i>- Договір №27/05/21-ГЩ від 27.05.2021р.</i> <i>- Договір надання послуг №01/03/22-П від 01.03.2022р</i> <i>- Договір оренди нежитлового приміщення №01/01/22-НП</i> <i>- Договір №30/09/22-ТЕ від 30.09.2022р.</i>	18 903 60 933 12 524 5 336 45 5	- - - - - - -
Інші	1 675	1 374
Поточні зобов'язання з одержаних авансів (р.1635)	441	1 289
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (р.1620)	677	1 130
<i>- в т.ч. податок на прибуток</i>	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (р.1650)	-	-
Поточні зобов'язання з оплати праці (р.1630)	-	199
Інші поточні зобов'язання (р.1690), в т.ч.:	49 116	48 127
<i>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГАЗТРАНЗИТ" З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ" (25273549)</i> <i>-Мирова угода № 902/771/21 від 07.12.2021 р.</i>	41 182	47 260
<i>Дисконт</i>	-	(4 902)
ТОВ Дебтасет <i>-Відсоткова поз. №1/2019-ГО від 31.10.19р.- сума відсотків</i>	6 863	-
<i>Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ГОЛДМЕН" (42081312)</i> <i>-Відсоткова поз. №1/2019-ГО від 31.10.19р.- сума відсотків</i>	-	4 987

АТ "БАНК АЛЪЯНС" (14360506) -Кредитний дог №20-098/ЮК від 12.06.2020	715	732
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРСОНАЛЬНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ ЛІЗИНГ"(41802323) -Договір №FL240-02/20 від 18.02.2020	-	(42)
Інші	356	92
Всього поточних зобов'язань (р.1600-1635)	277 862	68 525

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною, і як правило погашається в строки передбачені договором.

7.12. Довгострокові та поточні забезпечення

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022 р. Товариство сформувало наступні забезпечення:

Забезпечення	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові забезпечення (резерв на рекультивацію)	1 688	-
Поточні забезпечення	914	879
Всього довгострокових та поточних забезпечень	2 602	879

7.13. Кредити та інші фінансові зобов'язання

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. фінансові зобов'язання Товариства наступні:
(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2021
ПАТ "ГАЗТРАНЗИТ" (25273549)	72 551	61 253
В т.ч.		
Мирова угода від 20.09.2019р.	31 369	18 895
Мирова угода від 07.12.2021р.	41 182	42 358
АТ «Голдмен» (42081312)	-	143 899
Відсоткова поз. №1/2019-ГО від 31.10.19р		
Сума основного боргу	-	138 912
Сума відсотків	-	4 987
ТОВ «Дебтасет» (44732909)	145 775	-
Відсоткова поз.		
Сума основного боргу	138 912	-
Сума відсотків	6 863	-
АТ "БАНК АЛЪЯНС"	46 233	732
-Кредитний дог №20-098/ЮК від 12.06.2020р.		
Сума основного боргу	45 518	-
Сума відсотків	715	732

ТОВ "ВФС Україна"(37164056) -фінансовий лізинг	12 734	6 868
ТОВ "ПЕРСОНАЛЬНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ ЛІЗИНГ"(41802323) -Договір №FL240-02/20 від 18.02.2020	-	- 42
Разом	277 293	212 710

8. Доходи та витрати

8.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у фінансових 2021 р. та 2022 р. були сформовані наступним чином:

Стаття, тис. грн.	2022р.	2021р.
Дохід від реалізації готової продукції	40 591	89 634
Дохід від реалізації товарів	1 134	1 858
Дохід від реалізації робіт та послуг(компенсація комунальних послуг по орендованих об'єктах)	9 119	14 084
Разом	50 844	105 576
Дохід від продажу на ринках, тис.грн.:		
	2022р.	2021р.
Доходи від продажу на внутрішньому ринку	50 844	105 576
Доходи від продажу на експорт	-	-
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	50 844	105 576

8.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

Стаття, тис. грн.	2022р.	2021р.
Собівартість реалізованої готової продукції	33 885	46 490
Собівартість реалізованих товарів	1 022	1 699
Собівартість реалізованих робіт, послуг (собівартість по оренді)	15 838	21 421
Разом	50 745	69 610

8.3. Витрати за елементами були сформовані наступним чином:

Показник	2022, тис. грн.	2021, тис.грн.
Витратні матеріали (паливо, електроенергія, сировина, тощо)	29 284	32 013
Заробітна плата	2 920	7 933
Відрахування на соціальні заходи	638	1 748
Знос та амортизація	18 613	16 687
Інші витрати	34 447	61 606
Всього операційних витрат	85 902	119 987
в т.ч. Включені до таких категорій:		
- собівартість реалізованої продукції та послуг	50 745	69 610
- витрати на збут	751	1 036
- загальні та адміністративні витрати	6 876	15 621
- інші операційні витрати	28 982	40 639
Всього операційних витрат	87 354	126 906
Собівартість реалізованих необоротних активів	430	5 220
Собівартість реалізованих товарів	1 022	1 699

8.4. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному фінансовому році були сформовані наступним чином:

Стаття, грн.	2022р.	2021р.
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Дохід від операційної курсової різниці	156	447
Дохід від реалізації необоротних активів	605	5 353
Дохід від операційної оренди активів	16 498	25 882
Відшкодування раніше списаних активів		
Дохід від списання кредиторської заборгованості		
Інші доходи від операційної діяльності	354	690
Разом	17 613	32 372

Інші операційні витрати у звітному році були сформовані наступним чином:

Стаття, тис.грн.	2022р.	2021р.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	848	34
Витрати від операційної курсової різниці	2	2
Сумнівні та безнадійні борги	23	9 818

<i>Собівартість реалізованих необоротних активів</i>	430	5 220
<i>Інші витрати від операційної діяльності</i>	27 678	25 565
Разом	28 981	40 639

8.5.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному періоді були сформовані наступним чином:

Стаття, тис. грн.	2022р.	2021р.
Витрати на персонал	378	1 103
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	492	496
Матеріальні витрати	202	388
Соціальні відрахування	82	230
Нарахування податків	2 638	5 064
Інші:	3 084	8 340
Разом	6 876	15 621

8.6. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному періоді були сформовані наступним чином:

Стаття тис.грн.	2022р.	2021р.
Витрати на персонал	94	287
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	23	23
Соціальні відрахування	21	63
Інші витрати	613	663
Разом	751	1 036

8.7. Інші доходи і витрати

Інші доходи у 2021 році , були сформовані наступним чином:

Інші фінансові доходи – відсотки нараховані за залишками на поточних рахунках становлять 182 тис.грн., дисконт – 18 604 тис.грн.

Інші фінансові витрати- суми нарахованих відсотків становлять 35 913 тис.грн.

Інші витрати у звітному періоді становлять 596 тис.грн

Інші доходи у 2022 році, були сформовані наступним чином: 298 тис.грн. – списання безнадійної кредиторської заборгованості.

Інші фінансові доходи становлять доходи від амортизації дисконту – 27 964 тис.грн.

Інші фінансові витрати- суми нарахованих відсотків становлять 10 640 тис.грн.
Витрати від амортизації дисконту – 24 437 тис. грн.

9. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2021-2022 рр. податок на прибуток підприємства стягувався з суми бухгалтерського прибутку скоригованого на податкові різниці. Ставка податку на прибуток становила 18%. Оскільки за результатами господарської діяльності за 2022 рік товариство зазнало збитків – податок на прибуток не нараховувався.

10. Ризики

Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями іноземних валют, та процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. Зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає в ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильна до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

Ризик процентної ставки

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство не має позикових коштів зі змінними процентними ставками і тому не має ризику зміни процентної ставки.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Товариства здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них.

11. Події після звітного періоду

На дату складання фінансової звітності не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату, а саме

- коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та
- суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

Директор



А.Я. Нестеренко