ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР»

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

разом зі Звітом незалежного аудитора

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР»

ЗМІСТ

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	2
Звіт незалежного аудитора	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	12
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	16
Звіт про власний капітал за звітний 2022 рік та попередній 2021 рік	18
Примітки до фінансової звітності	20

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР»
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Ця заява подається керівництвом ПрАТ «Богуславський кар'єр» (надалі - Компанія) у зв'язку з висловленням незалежною аудиторською компанією «Престиж» думки щодо фінансової звітності Компанії.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності Компанії.

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2022 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих аспектів в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- таку систему бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вжиття заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення шахрайства та інших зловживань;

Цим документом управлінський персонал Компанії підтверджує повноту фінансової звітності та її складання за принципом безперервності діяльності Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджена до випуску «30» жовтня 2025 року.

Від імені керівництва:

Голова правління _____ Борис СТЕПУРА

М.П.

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА

ПРЕСТИЖ
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ

Private enterprise «Audit company «Prestige»
Office 2, Sviatoslav Richter Str., 22, Zhytomyr 10008, Ukraine
Tel: +38(0412) 446 636, 446 635; fax +38(0412) 438 916
E-mail: prestige.zt@gmail.com, prestige_zt@ukr.net
Website: www.prestige-zt.com

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31 грудня 2022

Адресовано:
Акціонерам
управлінському персоналу
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР»

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР», (надалі - Компанія), код ЄДРПОУ 00292497, що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року;
- приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію за 2022 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 та за попередній рік, що закінчився 31.12.2021, відсутнє визнання резерву на рекультивацію кар'єру, що є порушенням МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацію за роки, що закінчились на вказані вище дати, оскільки технічний проект «Рекультивація земель ділянки Дешки Богуславського родовища гранітів Богуславського району Київської області» не містить інформації про оцінку необхідного комплексу робіт, направлених на відновлення продуктивності порушених земель. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну та біологічну рекультивацію кар'єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивацію порушених земель та, відповідно, суми коригування вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії також є модифікованою через вплив цього питання на порівняльну інформацію.

Всупереч вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток», Компанія не визнала у річній фінансовій звітності відстрочені податкові активи, за роки, що закінчились 31.12.2022 та 31.12.2021. У Компанії наявні невикористані податкові збитки – від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових років, які переносяться на майбутні періоди. Зазначене призвело до заниження необоротних активів Компанії на 1151 тисяч гривень та 1192 тисяч гривень на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно; та до не відображення витрат з податку на прибуток в сумі 40 тисяч гривень та 6 тисяч гривень, за роки, які закінчились 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021, відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності), Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 3.1. до цієї фінансової звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність Компанії, для якої застосування МСФЗ - обов'язкове, складена з використанням форм звітності, що визначені НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, які не відповідають вимогам МСБО 1.
На нашу думку, невідповідність структури і змісту фінансової звітності не є підставою для модифікації думки.

Відповідно до чинного законодавства, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена та подана в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3.1 до фінансової звітності, Компанія не складала і не подавала звітність у єдиному електронному форматі за 2022 та 2021 роки, керівництво Компанії планує підготувати звіти у форматі iXBRL та подати їх після 01 листопада 2025 року.

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 до фінансової звітності, де зазначено про наявність відкритих кримінальних проваджень, за якими існує невизначеність стосовно майбутнього результату, оскільки розгляд справ на дату затвердження цієї фінансової звітності триває.
Наша думка не є модифікованою щодо наведених питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки із застереженням щодо фінансової звітності Компанії. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, яка не є фінансовою звітністю Компанії та не містить нашого звіту незалежного аудитора щодо неї.

Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік буде затверджена і надана нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо після отримання і ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2022 рік, ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями і НКЦПФР, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 застосовне, 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. №555 (далі - Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (надалі – САД), який проводив аудит фінансової звітності учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків:

Найменування та ідентифікаційний код САД	ПП «Аудиторська компанія «Престиж», код ЄДРПОУ 35169487
Вебсторінка/вебсайт САД	www.prestige_zt.com
Дата та номер договору на проведення аудиту	08.09.2025 р. №9/25
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	10.09.2025 р. – 30.10.2025 р.

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення №555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Повне найменування юридичної особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» (надалі скорочено - ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР»).
Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.	У Компанії відсутні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи згідно опису структури власності. На нашу думку, Компанією достовірно розкрито інформацію про акціонерів, їх частки у статутному капіталі у Примітці 16 до фінансової звітності ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР». Жоден з акціонерів не володіє 25 відсотками чи більше відсотків статутного капіталу або

№163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за №768/3639 (надалі - Положення №163)	право голосу в юридичній особі. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо відсутності осіб, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Компанії оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2022 року розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням №163.
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: - контролером/учасником небанківської фінансової групи; - підприємством, що становить суспільний інтерес	ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.
Розкриття інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» відсутні материнські/дочірні компанії.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Компанія не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, не поширюється на діяльність Компанії, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню.

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення №555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	Компанія не має у складі фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року фінансових інвестицій.
Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» цього нашого звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення №555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Згідно частини 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес.
Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Згідно частини 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», вимоги щодо висловлення думки про інформацію, зазначену у пунктах 5-9 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес.
Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	Станом на звітну дату ревізійна комісія на ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» не створювалась.

Згідно вимог пп. 5 п. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., в нашому звіті незалежного аудитора, ми наводимо передбачену нормативним документом інформацію.

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період, про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

Звіт з управління ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» не формується та не подається, відповідно до п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., оскільки Компанія не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Основні відомості про аудиторську компанію

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»

Код ЄДРПОУ 35169487

Місцезнаходження: Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, оф. 2, телефон +380(412) 43-89-16.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Олена ДАНИЛЬЧЕНКО.

Ключовий партнер з аудиту
Олена ДАНИЛЬЧЕНКО
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100451, DipIFR (ACCA)

М.П.

м. Житомир, Україна

«30» жовтня 2025 року

До Звіту незалежного аудитора додається фінансова звітність ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31.12.2022 року.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00292497		
за КАТОТТГ[1]	UA32120010210045375		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	08.11		

Підприємство ___ **Приватне акціонерне товариство «Богуславський кар'єр»** ___
Територія __Україна, Київська обл.____
Організаційно-правова форма господарювання _Акціонерне товариство__
Вид економічної діяльності __Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю__
Середня кількість працівників[2] __10__
Адреса, телефон Україна, 09722 Київська обл., Богуславський район, село Тептіївка, вулиця Корсунська, буд. 2-А, тел. +380456152859
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14	630	529
первісна вартість	1001		805	805
накопичена амортизація	1002		175	276
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12		
Основні засоби	1010	12	8426	10937
первісна вартість	1011		17799	20875
знос	1012		9373	9938
Інвестиційна нерухомість	1015	13	246	234
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		761	761
знос інвестиційної нерухомості	1017		515	527
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**9302**	**11700**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	1827	4499
виробничі запаси	*1101*	*10*	*110*	*494*
незавершене виробництво	*1102*		-	*3760*
готова продукція	*1103*	*10*	*1717*	*245*
товари	*1104*	*10*	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	3245	4248
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	522	101
з бюджетом	1135	11	809	1241
у тому числі з податку на прибуток	*1136*		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	27	14
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-

1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти	*1165*	*8*	*124*	*123*
Готівка	*1166*		*-*	*-*
Рахунки в банках	*1167*	*8*	*124*	*123*
Витрати майбутніх періодів	*1170*		*6*	*4*
Інші оборотні активи	*1190*		*-*	*24*
Усього за розділом II	**1195**		**6560**	**10254**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**-**	**-**
Баланс	**1300**		**15862**	**21954**
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	1440	1440
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	16	1515	1515
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(948)	(724)
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	**1495**		**2007**	**2231**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	**1595**		**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	13149	19468
розрахунками з бюджетом	1620	15	391	145
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		10	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	26	7
одержаними авансами	1635	15	91	30
Поточні забезпечення	1660	15	122	73
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	66	-
Усього за розділом III	**1695**		**13855**	**19723**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	**1900**		**15862**	**21954**

Керівник _____ Борис СТЕПУРА

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

		КОДИ		
Підприємство __ **Приватне акціонерне товариство «Богуславський кар'єр»** _ (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
	за ЄДРПОУ	00292497		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	8185	17409
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(8041)	(17245)
Валовий: прибуток	2090		144	164
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	17	3254	4320
Адміністративні витрати	2130	19	(300)	(496)
Витрати на збут	2150	19	(933)	(1383)
Інші операційні витрати	2180	19	(1941)	(2569)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		224	36
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		224	36
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		224	36
збиток	2355		(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	224	36

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2691	2519
Витрати на оплату праці	2505	717	1009
Відрахування на соціальні заходи	2510	216	280
Амортизація	2515	677	723
Інші операційні витрати	2520	9202	17460
Разом	**2550**	**13503**	**21991**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5760504	5760504
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5760504	5760504
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,03889	0,00625
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,03889	0,00625
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Борис СТЕПУРА

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00292497		

Підприємство **Приватне акціонерне товариство «Богуславський кар'єр»**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7987	19931
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	1
Авансів від покупців і замовників	*3015*	-	-
Повернення авансів	*3020*	*1*	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	*3035*	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	4625	3353
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10717)	(19158)
Праці	3105	(609)	(742)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(237)	(260)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(993)	(1507)
Зобов'язань з податку на додану вартість	*3117*	*(-)*	*(513)*
Зобов'язань з інших податків і зборів	*3118*	*(993)*	*(994)*
Витрачання на оплату авансів	3135	(49)	(388)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	(9)	(24)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(1)**	**1206**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	866
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	*3230*	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(2068)
Витрачання на надання позик	*3275*	*(-)*	*(45)*
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(-)**	**(1247)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-

Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	(1)	(41)
Залишок коштів на початок року	3405	124	165
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	123	124

Керівник _____ Борис СТЕПУРА

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00292497		

Підприємство ___ **Приватне акціонерне товариство «Богуславський кар'єр»**___

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

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
Залишок на початок року	**4000**	1440	-	1515	-	(948)	-	-	2007
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1440	-	1515	-	(948)	-	-	2007
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	224	-	-	224
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	224	-	-	224
Залишок на кінець року	**4300**	1440	-	1515	-	(724)	-	-	2231

Керівник _____ Борис СТЕПУРА

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА

Підприємство ___ **Приватне акціонерне товариство «Богуславський кар'єр»**___ Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00292497		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

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
Залишок на початок року	**4000**	1440	-	1515	-	(984)	-	-	1971
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1440	-	1515	-	(984)	-	-	1971
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	36	-	-	36
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	36	-	-	36
Залишок на кінець року	**4300**	1440	-	1515	-	(948)	-	-	2007

Керівник _____ Борис СТЕПУРА

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» (надалі – «Компанія» або «Підприємство»), скорочено ПрАТ «БОГУСЛАВСЬКИЙ КАР'ЄР» код ЄДРПОУ 00292497 є правонаступником Публічного акціонерного товариства «Богуславський кар'єр», зареєстрованого Богуславською районною адміністрацією Київської області 2 жовтня 1996 року № 13291200000000241.

Підприємство було створене відповідно до наказу Фонду державного майна України від 26 вересня 1996 року № 7/101-ВП шляхом перетворення орендного підприємства «Богуславський кар'єр» у відкрите акціонерне підприємство відповідно до Указу Президента України «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» від 26.11.2004 року № 699/94, Постанови Кабінету Міністрів України від 11 вересня 1996 року № 1099 «Про затвердження Порядку перетворення у процесі приватизації державних, орендних підприємств із змішаною формою власності у відкриті акціонерні товариства», Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери і фондову біржу», «Про приватизацію державного майна» та інших нормативних актів України.

Основна господарська діяльність Компанії це добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю на території України.

Підприємство має в своєму розпорядженні кар'єр площею 23,4 га, який являє собою від одного до двох розкривних уступів і 4 видобувних уступи висотою від 12 до 14 метрів. Загальна розкрита товщина граніту — приблизно 60 м. Довжина фронту гірничих робіт — від 0,25 до 0,40 км. Компанія видобуває гранітну гірську масу та продає готову продукцію – породу гірську скельну дроблену для виробництва щебеню для будівельних робіт.

Здійснення статутної діяльності Підприємства потребує спеціальних дозвільних документів.
У 2022 році діяли:
- спеціальний дозвіл на користування надрами, реєстраційний №732 від 28.12.1996 року, виданий Державною службою геології та надр України, строк дії спеціального дозволу до 28.12.2036 року. Вказаним дозвільним документом Підприємству надано право на видобування граніту, придатного для виробництва щебню будівельного та каменю бутового;
- дозволи Державного департаменту промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду;
- ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки), реєстраційний №10030414202101142 термін дії з 24.04.2020 до 24.04.2025 р.
-дозвіл на спеціальне водокористування від 20.01.2020 року №24/КВ/49Д-20 термін дії з 20.01.2020 до 20.01.2023 року

Крім діяльності з видобування корисної копалини, Компанія у 2022, 2021 роках здавала в операційну оренду нерухомість та виробниче обладнання.

Діяльність Підприємства здійснюється в межах України.
Власники (акціонери) компанії розкриті в Примітці 16.

Головний адміністративний офіс Компанії розташований по вул. Корсунська 2-А с. Тептіївка, Богуславського району, Київської області, Україна, 09722.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Підприємство: http://00292497.infosite.com.ua

У роках, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 в Компанії працювало 10 осіб.
Посадові особи Підприємства відповідальні за господарську діяльність та складання звітності: голова правління - Степура Б.П., головний бухгалтер – Зав'ялова Т.М. На дату затвердження до випуску цієї фінансової звітності відбулась зміна головного бухгалтера, з 14.05.2024 року посаду обіймає Лога О.М.

У 2022, 2021 рр. Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 002924910036.
За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанія належить до категорії – мікропідприємство.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів Компанія не має, консолідовану фінансову звітність не складає.

У Підприємства відсутні активи на анексованій території та на території проведення активних бойових дій.
Компанія не має ділових та будь-яких відносин з підприємствами та/або фізичними особами, що перебувають під санкціями ЄС та США.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.
24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього – фізичні руйнування та тимчасова окупація цілих регіонів, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків, вимушена масова міграція населення, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 5 мільйонів осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів. У результаті в березні 2022 року ВВП України стрімко впав, утім, уже з квітня 2022 року економічна активність почала пожвавлюватися, бізнес та населення поволі адаптувались до нових умов діяльності. Цьому

сприяло також звільнення північних областей та зменшення кількості регіонів з активними бойовими діями. Проте, завантаженість потужностей працюючого бізнесу залишалася значно нижчою довоєнного рівня.
Станом на 31 грудня 2022 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій. Починаючи з жовтня 2022 року, росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,1% в 2022 році (у 2021 році - зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки України. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений у 2022 році не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті закордон. Усі ці обмеження є причиною того, що гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до твердих валют. У наступних роках запроваджені валютні обмеження були послаблені.

З початку повномасштабної війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США, з яких 45% було надано у вигляді грантів. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії та фінансування бюджетного дефіциту.
Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

18.02.2022 року Компанії було зупинено дію спеціального дозволу на користування надрами. У зв'язку із наявністю підстав для поновлення дії, спеціального дозволу та враховуючи пропозиції Робочої групи з питань надрокористування (протокол від 20.05.2022 № 5-РГ/2022), Державна служба геології та надр України, відповідно до наказу № 162 від 24 травня 2022 року, поновила Компанії дію спеціального дозволу на користування надрами. Відповідно, в періоді зупинення дії спеціального дозволу Компанія не здійснювала видобування корисної копалини.

Керівництво стежить за потенційним впливом як подій пов'язаних із війною, так і з економічними умовами та вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.
Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3.2 до цієї фінансової звітності.

3. ПРЕЗЕНТАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, в тому числі підготовлена для подання в українські регуляторні органи. Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче у Примітці 6. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.
Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 5.
Ця фінансова звітність подана у гривнях, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.
Фінансова звітність надає також порівняльну інформацію щодо попереднього періоду.

Компанія складає та подає фінансову звітність, за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які не в повній мірі відповідають МСБО 1, але є обов'язковими для подання в Україні. Керівництво вважає, що використання форм фінансової звітності, затверджених національними стандартами, не зважаючи на відмінності структури і змісту, не викривлює та не впливає на достовірність показників фінансової звітності Компанії.

Складання і подання фінансової звітності на основі таксономії в єдиному електронному форматі передбачено п. 6 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Компанія не складала і не подавала звітність у єдиному електронному форматі – iXBRL за 2022, 2021 роки, керуючись нормами Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» (надалі - Закон № 2115-IX).

Враховуючи зміни, внесені до вказаного Закону № 2115-IX у 2025 році та відповідно до вимог, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Керівництво Компанії планує підготувати звіти у форматі iXBRL та подати їх після 01 листопада 2025 року.

3.2. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.
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. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність.

Компанія не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях. Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи зі стану справ на дату випуску цієї фінансової звітності, а також прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме достатньо ліквідних активів для виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:
• інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
• Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
• наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень покупців дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати погашати зобов'язання Компанії;
• стратегія Компанії щодо управління запасами та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків ускладнення поставок покупцям.

Враховуючи те, що від дати фінансової звітності, яка складена за рік, що завершився 31.12.2022, до дати її затвердження - в жовтні 2025 року пройшло майже три роки, протягом яких Підприємство ритмічно здійснювало господарську діяльність, Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності пов'язаний із подальшою значною ескалацією війни. Оскільки подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, географію ракетно-бомбових ударів, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними, що

може призвести до дестабілізації діяльності Компанії, та може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність.
Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

3.3. Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок

Прийнята облікова політика Компанії використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

4. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

4.1. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів: Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41.

• Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання.

• Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

• МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна

посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності.

• Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».

• Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

• Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

4.2. Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією:
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати);
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати);
- Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди під час продажу та зворотної оренди (опубліковані 22 вересня 2022 року та вступають у силу до річних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття

чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Керівництво проводить таку оцінку, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Судження
Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають.

Зобов'язання за договорами операційної оренди - Компанія як орендодавець. Підприємство передало в оренду своє обладнання, транспортні засоби та нерухомість на ТОВ «ВО БОГУСЛАВСЬКИЙ ГРАНІТ». На підставі оцінки умов своїх угод Компанія визначила, що зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну оренду.

Капіталізовані витрати на розкривні роботи
Розкривну породу та інші матеріали гірничодобувних відходів необхідно видалити перед експлуатацією розробки для отримання доступу до покладів граніту. Цю діяльність називають витратами на розкривні роботи до початку експлуатації, і вона капіталізується у складі собівартості незавершеного будівництва. Визначення того, чи витрати відносяться до розкривних робіт до початку експлуатації чи після початку експлуатації, базується на основі схваленого плану розробки кар'єру. У випадку будь-яких суттєвих подальших змін до даного плану, проводиться повторна перевірка обліку та відповідне коригування капіталізованих витрат. Витрати на розкривні роботи після початку експлуатації

капіталізуються, коли діяльність з розкривання на етапі експлуатації розробки призводить до покращення доступу до корисної копалини.

У зв'язку зі здійсненням гірничих робіт відкритим способом, капіталізовані витрати на розробку кар'єра – на розкривні роботи, відповідно до норм Тлумачення КТМФЗ 20, були визнані активом – «Актив розкривних робіт ділянка № 1 Дешки», обліковуються у складі основних засобів Компанії на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року в сумі 7761 тисяч гривень та 4686 тисяч гривень, відповідно. Вказаний об'єкт підлягає амортизації прямолінійним методом, протягом 24 років. Термін експлуатації вказаного активу був розрахований виходячи із залишку балансової кількості запасів родовища корисної копалини.

Оцінки, припущення

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Компанія базувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій. Детальне розкриття інформації подано у Примітці 21.

Оцінка очікуваних кредитних збитків («ОКЗ»)

Компанія використовує матрицю резервів для розрахунку ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці резервів лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія коригує минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації, якщо така має місце. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок. Розрахунок ОКЗ для пов'язаних сторін проводиться в індивідуальному порядку з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний

строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики – окрім здійснення оцінок (див. вище), керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

Відшкодування основних засобів
На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів для виявлення будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Компанії опустилася нижче балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. За наявності таких ознак балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зменшення відображається у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому зафіксовано зниження. Якщо умови змінюються і керівництво визначає, що вартість активів збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторноване.

Витрати на розробку
Витрати на розробку включають витрати, пов'язані з придбанням і дослідження мінеральних параметрів родовища і капіталізуються до тих пір, поки не буде досягнуто комерційних рівнів виробництва. Витрати на розробку родовища амортизуються з моменту, коли Компанія розпочинає комерційне виробництво. Надходження, отримані від продажу гранітної продукції до дати комерційного виробництва, компенсуються за рахунок капіталізованих витрат на розробку кар'єру.
Комерційне виробництво визначається як етап, на якому гірничі активи доступні для використання. Це тягне за собою те, що Компанія підтримує послідовний рівень виробництва від гірничих робіт. Це визначається шляхом посилання на різні фактори, включаючи прогнозовані рівні виробництва та формування позитивних грошових потоків на щомісячній і достатньо стійкій основі.

Резерв на рекультивацію кар'єру
Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення.

Незавершене будівництво і аванси
Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість будівництва відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших необоротних активів.

Резерви під знецінення по застарілим і неліквідним запасам та часткове списання запасів до чистої вартості реалізації.
Керівництво проводить перевірки товарних залишків для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Компанія нараховує резерв по застарілим і неліквідним товарам з метою їх відображення за чистою вартістю реалізації. Оцінка можливої чистої вартості реалізації товарів проводиться на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення таких запасів полягає в аналізі історичної динаміки запасу, поточних операційних планів по даному запасу, а також галузевих тенденцій та тенденцій попиту споживачів. Якщо фактичні результати будуть відрізнятися від оцінок керівництва щодо реалізації запасів за ціною, що дорівнює або менша за їх балансову вартість, то відповідне коригування вноситься щодо балансової вартості запасів.

Судові позови, податки
Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта та валюта подання
Функціональною валютою та валютою подання Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти відповідних підприємств, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти
Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дату провадження операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.
У 2022 та 2021 рр. Компанія не здійснювала будь-яких операцій, деномінованих в іноземних валютах.

Фінансові інструменти
Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи

Початкове розпізнавання та вимірювання

Фінансові активи в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збитки, фінансові активи за справедливою вартістю через інші сукупні доходи та фінансові активи за амортизованою вартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) трансакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу.

При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше вимірювання

Згодом фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу.
Компанія не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови: a) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків; b) Договірні умови фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.
Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (ЕПС) та підлягають знеціненню. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли актив припиняє визнаватися, змінюється або знецінюється. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним.
Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Припинення визнання
Фінансовий актив (або, де застосовано, частина фінансового активу) припиняє визнаватися, коли:
а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
с) Компанія перенесла фактично всі ризики та вигоди від активу, або
d) Компанія не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, але передала контроль над активом.
Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або вступила у договір про проходження, і не перенесла і не зберегла по суті всіх ризиків і вигод від активу, ані передала контроль над активом, актив визнається тією мірою, якою Компанія бере подальшу участь в активі. У цьому випадку відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу зберігається.
Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання
Початкове розпізнавання та вимірювання
Фінансові зобов'язання в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.
Компанія оцінює фінансову відповідальність за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) трансакційних витрат, які безпосередньо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.
Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити, позики та зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Подальше вимірювання
Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш актуальною категорією зобов'язань для Компанії. Після первісного визнання позики та кредиторська заборгованість подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки (ЕВС). Метод ЕВС являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.
Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли зобов'язання припиняють визнаватися, а також шляхом амортизації ЕВС.
Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ЕВС. Амортизація ЕВС включається як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових зобов'язань
Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Залік фінансових інструментів
Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємо заліковуються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та лише тоді, коли існує законодавче право на залік визнаних сум і є намір розрахуватися на чистій основі, або реалізувати активи та одночасно погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та грошові кошти на рахунках в банках.

Дебіторська заборгованість
При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною трансакції, якщо дебіторська заборгованість не містить значної складової фінансування відповідно до МСФЗ 15.
Дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Дебіторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:
- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податками, в тому числі з податку на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.
Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об`єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.
Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:
- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. Відповідно до МСФО 9, проводиться річне тестування торгівельної дебіторської заборгованості для оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців.

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:
Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%
За кількістю днів прострочення:
31-90 днів – 20%
91-180 днів – 40%
181-365 днів – 50%
більше 365 днів – 100%

Тобто, використовується припущення, що дата прострочення платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому має бути визнано очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозної інформації.
Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Компанією по платоспроможності окремих дебіторів. По заборгованості строком погашення від 6 до 12 місяців резерв нараховується у розмірі 50%, для заборгованості від 12 до 36 місяців - у розмірі 100%.
Компанія вимірює очікувані резерви по кредитних збитках у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним втратам протягом повного строку існування, використовуючи матрицю резервів, як описано вище, у межах значних бухгалтерських суджень, оцінок та припущень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання.
Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об`єктивно пов`язаним з

подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.
Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання резерву рахунку, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку. Якщо дебіторська заборгованість не підлягає стягненню, вона списується за рахунок резерву за дебіторською заборгованістю. Подальше повернення сум, раніше списаних, відображається у звіті про прибутки та збитки.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.
Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Контрактні активи
Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

Запаси
Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання сировини та, коли застосовується, прямі витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Чиста вартість реалізації визначається виходячи із розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на маркетинг, реалізацію та збут. Процес виробництва продукції Компанії призводить до отримання спільної продукції: основної – порода гірська скельна дроблена.
Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.
Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.
Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.
Будь-який резерв на покриття збитків від старіння визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від знецінення.
Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Компанія припускає, що балансова вартість основних засобів зіставна з їх справедливою вартістю.

Первісна (історична) вартість основних засобів включає ціну їх придбання, включно з імпортними митами та податками на операції придбання, які не відшкодовуються, будь-які безпосередньо понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням, а також витрати на позики для довгострокових проектів будівництва, якщо виконуються відповідні критерії визнання. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, протягом усього очікуваного строку корисного використання.

Основними засобами Підприємством визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року і первісна вартість яких 20 тисяч гривень, які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних функцій. Після визнання основні засоби поділяються на групи, нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання.

Амортизація основних засобів нараховується для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група 1	Земельні ділянки	х
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20 - 40
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-30
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-10
Група 5	Транспортні засоби	10-15
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	3-5
Група 9	Інші основні засоби	3-10

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну або переоцінену вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент у результаті вибуття об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які

не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі звіту про сукупні доходи того періоду, в якому вони виникають.

Ліквідаційна вартість та строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується перспективно як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупні доходи.

Невстановлене обладнання складається з елементів обладнання, які є недоступними для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Знос невстановленого обладнання відбувається на тій же основі, що і для інших об'єктів майна, машин і устаткування, починається, коли активи доступні для використання, тобто, коли вони знаходяться в місці і в необхідному стані, щоб вони були здатні працювати у спосіб, визначений керівництвом.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання. Строк та метод нарахування амортизації переглядаються, як мінімум, у кінці кожного звітного періоду, причому будь-які зміни в оцінках обліковуються на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо доход від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності Підприємства, а також існує можливість фізичного поділу нерухомості та юридичного відокремлення (окремі об'єкти чи ізольовані приміщення всередині об'єктів, площі та межі яких визначено в технічній документації на об'єкт).

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Компанією встановлюється в розмірі 10% загальної площі.

Об'єкт інвестиційної нерухомості при первісному визнанні оцінюється за фактичною собівартістю.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання (наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, інші витрати на операцію). Принципи капіталізації витрат при формуванні первісної вартості інвестиційної нерухомості тотожні принципам формування первісної вартості об'єктів основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

При переведенні зі складу операційної нерухомості до складу інвестиційної нерухомості, собівартістю інвестиційної нерухомості вважається балансова вартість об'єкта операційної нерухомості.

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарахована амортизація відображається у складі інших операційних витрат.

На дату звітності, інвестиційна нерухомість відображається за первинною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Перелік об'єктів нерухомості, яка класифікується як інвестиційна, затверджується Керівником Підприємства щорічно, на дату, як найближчу до дати складання річної фінансової звітності.

Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

У 2022, 2021 рр., відстрочені податкові активи та/або зобов'язання Компанією не розраховувались та, відповідно, не визнавались. Оскільки Компанія відноситься до платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн гривень. Відповідно, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ. Підприємством прийнято рішення, що такі різниці не застосовуються.
З огляду на вищенаведене, тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою у Компанії не виникає.

Податок на додану вартість
Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли: податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Операційні податки
В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності Підприємства. Ці податки включаються до складу собівартості та/або операційних витрат (за функціональним призначенням) у звіті про сукупні прибутки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість
Підприємство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податками, в тому числі за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики
Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе підприємство у зв'язку із запозиченням коштів.
Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають із позик, отриманих в іноземній валюті, у тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на відсотки.
Позики, за якими нараховуються відсотки та інша довгострокова кредиторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих

витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати.

Оренда

Компанія визначає, чи містить договір оренди, на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Компанія визнає активи оренди та зобов'язання з оренди у балансі, спочатку оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визнає знецінення активів оренди та відсотки за зобов'язаннями з оренди у звіті про прибутки та збитки окремо протягом строку оренди. Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів.
Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Підприємство не застосовує цей стандарт (на підставі параграфу 3 IFRS 16) до оренди нематеріальних активів, біологічних активів, до договорів на оренду землі державної власності, що отримана в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).
Компанія використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорам:
- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 $ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).
У такому разі Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Підприємство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.
Після дати початку Компанія в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:
- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

Компанія не визнала активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності на підставі незастосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16). Інші діючі довгострокові договори оренди у звітному 2022 році та порівняльному 2021 році - відсутні.

Резерви

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Компанія очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, наприклад, за договорами страхування, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

Резерв на рекультивацію кар'єру

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення. Резерв дисконтується, а збільшення суми резерву відноситься на витрати того періоду, в якому витрати понесені, і включається до складу фінансових витрат. Резерв на рекультивацію капіталізується у складі гірничодобувних активів і амортизується протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується. Сума резерву переглядається на щорічній основі стосовно змін в оцінках витрат, ставок дисконтування або строку операцій. Зміни в очікуваних майбутніх витратах або ставці дисконтування, яка застосовується, додаються до або вираховуються із вартості активу.

Виплати працівникам

Компанія здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, причому такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

Окрім того, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України вартість додаткових пенсій, які виплачуються певним категоріям поточних та колишніх працівників Компанії. Ці зобов'язання, які не мають фонду, в основному, схожі на типові зобов'язання, які існують за пенсійними планами із визначеними виплатами без фондів. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, нараховуються із використанням методу прогнозної кредитної одиниці. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності, оскільки у 2022-2021 рр. сума можливого резерву незначна, та відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності.

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається.

Резерв, якщо такий є, формується стосовно витрат, які стосуються чинного стану, спричиненого діяльністю минулих років, і який не стосується поточних або майбутніх

прибутків для визнання зобов'язання у тому році, в якому виявляються відповідні умови. Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених на відповідну дату.

Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал, додатковий капітал та непокритий збиток класифікуються як власний капітал.

Визнання доходів та витрат

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Компанія отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених умов: сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання; Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися; Компанія може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання: -надання послуг - визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору; - реалізація товарів (запасів) - доходи визнаються, коли контроль над товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням дисконтів, мит та податків з продажів.

Доходи з оренди

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходами, щодо яких вони були понесені.

Собівартість реалізації та визнання інших витрат

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи визнаються у фінансовій звітності лише після врегулювання відповідної невизначеності.

Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок.
У фінансовій звітності за 2022 рік, ретроспективне виправлення помилок не здійснювалось, у зв'язку з відсутністю підстав, відповідно, рекласифікація порівняльної інформації за 2021 рік не відображалась.

Події після звітної дати
Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії. В процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності, кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.
Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, за допомогою оптимізації рівня запозичень.
Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок випуску нових акцій та залучення нових боргових інструментів або погашення короткострокової заборгованості.
Структура капіталу Компанії складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості, і власного капіталу акціонерів компанії, що включає оплачений капітал, додатковий капітал, зменшені на суму непокритого збитку.

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Гроші та грошові еквіваленти (Примітка 8)	123	124
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	4248	3245
Позика видана працівнику короткострокова	-	27
Усього фінансових активів	**4371**	**3396**

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська (Примітка 15)	19468	13149
Усього фінансових зобов'язань	**19468**	**13149**

Основні ризики, властиві для фінансових інструментів Компанії, включають кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик
Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках, а також торгову та іншу дебіторську заборгованість. Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.
Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів. Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків.

Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному контрагенту. Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.
Торгова дебіторська заборгованість підтримується на низькому рівні завдяки коротким кредитним періодам в межах 30 днів, тому концентрація дебіторської заборгованості великих клієнтів не є показником кредитного ризику.

Ризик ліквідності
Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії, а також в управлінні позиціями. Він включає в себе як ризик неможливості фінансування активів у

відповідні терміни і під належні ставки, так і ризик нездатності реалізувати актив за розумною ціною і в належні терміни.

Компанія управляє ризиком ліквідності за рахунок підтримки достатніх резервів і резервних позикових коштів, постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.
Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування.

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років включали грошові кошти на рахунках в українських банках на суму 123 тисяч гривень та 124 тисяч гривень, відповідно. Будь-яке обмеження використання цих коштів на дату цієї фінансової звітності відсутнє.

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	**31 грудня 2021 року**
Торгова дебіторська заборгованість	4465	3433
За вирахуванням: резерву кредитних збитків	(217)	(188)
Усього	**4248**	**3245**

Компанія оцінює резерв на покриття кредитних збитків від сумнівної торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансових інструментів.
Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості оцінюються із використанням матриці резервів з урахуванням дефолтної історії дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на вплив факторів, характерних для аналогічних дебіторів, загальних економічних умов галузі, в якій провадять свою операційну діяльність дебітори, та оцінки як поточного, так і прогнозного напряму розвитку умов на звітну дату.
Компанія списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли з'являться інформація, що вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичного сценарію щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років, торгова дебіторська заборгованість Компанії, яка не знецінилась, також не була простроченою.
Затверджений термін погашення дебіторської заборгованості для основних груп клієнтів встановлюється керівництвом Компанії на індивідуальній основі.

10. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Сировина і матеріали	108	108
Паливо	384	-
Напівфабрикати	3760	
Готова продукція	245	1717
МШП	2	2
Усього	**4499**	**1827**

У 2022, 2021 рр. Компанія не відображала витрати від знецінення запасів.

11. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Залишки передплат постачальникам та інших оборотних активів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Аванси постачальникам (за вирахуванням знецінення)	101	522
Передплачені витрати	4	6
Податки до відшкодування та передплати за податками	1241	809
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	27
Інші оборотні активи	24	-
Усього	**1384**	**1364**

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року:

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби *(в т.ч. актив розкривних робіт)*	Права користування	Усього
Первісна вартість:						
На 01 січня 2022	**162**	**9412**	**3457**	**4768**	-	**17799**
Надходження	-	-	-	3076	-	3076
Вибуття	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
На 31 грудня 2022	**162**	**9412**	**3457**	**7844**	-	**20875**
Накопичена амортзація						
На 01 січня 2022	131	5630	3377	235	-	9373
Амортизаційні відрахування	-	411	5	149	-	565
Вилучення у результаті вибуття та переміщення	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
На 31 грудня 2022	**131**	**6041**	**3382**	**384**	-	**9938**
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2022	**31**	**3782**	**80**	**4533**	-	**8426**
На 31 грудня 2022	**31**	**3371**	**75**	**7460**	-	**10937**

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року (порівняльна інформація):

	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби *(в т.ч. актив розкривних робіт)*	Усього
Первісна вартість:					
На 01 січня 2021	**162**	**6093**	**3559**	**3696**	**13510**
Надходження	-	3672	-	1087	4759
Вибуття	(-)	(353)	(102)	(15)	(470)
Переміщення, інші зміни					
На 31 грудня 2021	**162**	**9412**	**3457**	**4768**	**17799**

Накопичена амортзація					
На 01 січня 2021	130	5575	3451	83	9239
Амортизаційні відрахування	1	402	27	167	597
Вилучення у результаті вибуття та переміщення	-	(347)		(15)	(463)
На 31 грудня 2021	**131**	**5630**	**3377**	**235**	**9373**
Чиста балансова вартість					
На 01 січня 2021	**32**	**518**	**108**	**3613**	**4271**
На 31 грудня 2021	**31**	**3782**	**80**	**4533**	**8426**

Незавершені капітальні інвестиції – об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів, на 31.12.2022, 31.12.2021 рр. основні засоби не готові для використання у Компанії відсутні.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 року повністю амортизовані активи Компанії включали основні засоби, первісною вартістю 198 тисяч гривень і 238 тисяч гривень.

У 2022, 2021 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення об'єктів нематеріальних активів та основних засобів. Терміни експлуатації об'єктів основних засобів у 2021, 2022 роках керівництвом не переглядались.

Вибуття основних засобів пов'язане із списанням повністю зношених об'єктів та їх продажем, У році, що закінчився 31.12.2022 вибуття основних засобів не відбувалось, у році, що закінчився 31.12.2021 вибули об'єкти балансовою вартістю 7 тисяч гривень.

На 31 грудня 2022 і 2021 року основні засоби, класифіковані як призначені для продажу, відсутні.

Представлені у фінансовій звітності основні засоби належать Підприємству на праві власності. Передані в заставу об'єкти необоротних активів або обтяжені на 31.12.2022 та на 31.12.2021 у Компанії – відсутні.

13. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість - власне нерухоме майно Компанії, що утримується для отримання доходів від операційної оренди за Договором оренди (оренда приміщення) № 31122021/П від 31.12.2021 р., з додатковою угодою №1 від 01.07.2022 р., за яким орендар ТОВ «ВО БОГУСЛАВСЬКИЙ ГРАНІТ», строк оренди – до 1 року, з правом подальшої пролонгації договору.

У складі інвестиційної нерухомості обліковуються цілісні об'єкти нерухомості, які відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості за МСБО 40 «Інвестиційна

нерухомість», а саме: нежитлові приміщення в кількості 6-ти об'єктів, загальною площею 567,1 кв.м та огорожа, що знаходяться за адресою Київська область, Богуславський район, с. Тептіївка, вул. Корсунська, № 2-А.
Інвестиційна нерухомість первісно оцінена та відображена в балансі за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та збитку від зменшення корисності. Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості нараховуються прямолінійним методом. Строк корисного використання об'єктів 20 років.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року:

Інвестиційна нерухомість	**2022 рік**		**2021 рік**
Первісна вартість:		**Первісна вартість:**	
На 01 січня 2022	**761**	На 01 січня 2021	**761**
Надходження	-	Надходження	-
Вибуття (переміщення)	-	Вибуття (переміщення)	-
На 31 грудня 2022	**761**	На 31 грудня 2021	**761**
Накопичена амортизація		**Накопичена амортизація**	
На 01 січня 2022	515	На 01 січня 2021	502
Амортизаційні відрахування	12	Амортизаційні відрахування	13
Вилучення у результаті вибуття (переміщення)	-	Вилучення у результаті вибуття (переміщення)	-
На 31 грудня 2022	**527**	На 31 грудня 2021	**515**
Чиста балансова вартість на 31.12.2022	**234**	**Чиста балансова вартість на 31.12.2021**	**246**

Частки об'єктів нерухомості, які здаються в оренду, але не відповідають визначеним Підприємством критеріям розмежування інвестиційної та операційної нерухомості в разі використання одного об'єкту в обох напрямках, не визнаються і не обліковуються як об'єкти інвестиційної нерухомості.
Контрактні зобов'язання купити, збудувати або забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення існуючої інвестиційної нерухомості відсутні.
Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Підприємство як орендодавець не має договорів за невідмовною операційною орендою.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021:

Нематеріальні активи	**2022 рік**		**2021 рік**
Первісна вартість:		**Первісна вартість:**	
На 01 січня 2022	**805**	На 01 січня 2021	**780**
Надходження	-	Надходження	25
Вибуття		Вибуття	-
На 31 грудня 2022	**805**	На 31 грудня 2021	**805**
Накопичена амортизація		**Накопичена амортизація**	
На 01 січня 2022 року	175	На 01 січня 2021 року	62
Амортизаційні відрахування	101	Амортизаційні відрахування	113
Вилучення у результаті вибуття		Вилучення у результаті вибуття	
На 31 грудня 2022	**276**	На 31 грудня 2021	**175**
Чиста балансова вартість на 31.12.2022	**529**	**Чиста балансова вартість на 31.12.2021**	**630**

На 31 грудня 2022 та 2021 років у складі нематеріальних активів визнані права користування природними ресурсами (спеціальний дозвіл на користування надрами, на водокористування) та інші обєкти нематеріальних активів.

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	**31 грудня 2021 року**
Торгова кредиторська забргованість	19468	13149
Фінансові зобов'язання	**19468**	**13149**
Аванси отримані та інша заборгованість	30	91
Зобов'язання за податками, в т. ч.:	145	391
Плата за користування надрами	*123*	*382*
Екологічний податок	*15*	*8*
Інші податки	*7*	*1*
Розрахунки з оплати праці	7	26
Розрахунки з соціального страхування	-	10

Поточні забезпечення *(резерв невикористаних відпусток порсоналу)*	73	122
Інші поточні зобовязання	-	66
Нефінансові зобов'язання	**255**	**706**
Усього	**19723**	**13855**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, середній термін погашення кредиторської заборгованості за придбання більшості товарно-матеріальних запасів і значної частини послуг був у межах 180 днів.
Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по єдиному внеску у Компанії відсутня.

Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою - відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності на 31.12.2022, 31.12.2021 - поточна заборгованість за другу половину грудня 2022 року та 2021 років, відповідно. Заробітна плата працівникам виплачувалась своєчасно та в повному обсязі, трудові відносини оформлені та здійснювались в межах норм, передбачених КЗпП.

У таблиці нижче представлені дані про терміни погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

	31грудня 2022 року	**31 грудня 2021 року**
До сплати протягом трьох місяців	5168	823
До сплати від трьох місяців до одного року	14300	12326
Усього	**19468**	**13149**

Резерв на рекультивацію кар'єру формується стосовно очікуваних майбутніх витрат на рекультивацію, а також витрат на екологічну реабілітацію активу (витрати визначаються незалежним фахівцем) в обліковому періоді, у якому виникає відповідне екологічне порушення.
Резерв на рекультивацію у цій фінансовій звітності не визнано, оскільки Технічний проект «Рекультивація земель ділянки Дешки Богуславського родовища гранітів Богуславського району Київської області» містить лише інформацію щодо технологічної частини проведення рекультивації порушених земель та щодо необхідності біологічної рекультивації. Компанія планує замовити оцінку майбутніх витрат на рекультивацію, які буде капіталізувати у складі гірничодобувних активів і амортизувати протягом майбутньої експлуатації кар'єру, якого він стосується.

У 2022, 2021 роках Компанія не укладала угод про отримання банківських кредитів, овердрафтів та/або інших позик.

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Компанії складається із зареєстрованого капіталу (статутного капіталу), додаткового капіталу та зменшений на непокритий збиток.

На 31.12.2022 та на 31.12.2021 р. затверджений і сплачений зареєстрований (статутний) капітал становить 1440126 гривень поділений на 5760504 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Акції існують в бездокументарній формі, код ISIN: UA4000087175.

Власники (акціанери) Компанії були представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року		**31 грудня 2021 року**	
	Внесок, ***тисяч гривень***	**Частка власності,** *%*	**Внесок,** ***тисяч гривень***	**Частка власності,** *%*
Кадісов С. М.	352,6	24,4853	352,6	24,4853
Біжан Ю. Т.	352,6	24,4855	352,6	24,4855
Минко А. Я.	352,6	24,4855	352,6	24,4855
Опанасенко Ю. М.	208,6	14,4865	208,6	14,4865
Величко П. І.	95,4	6,6254	95,4	6,6254
Фізичні особи, *зг. реєстру власників цінних паперів, які сукупно володіють часткою у статутному капіталі Компанії*	78,3	5,4318	78,3	5,4318
Усього	**1 440,1**	**100**	**1440,1**	**100**

Жоден з акціонерів не володіє 25% чи більше відсотків статутного капіталу. У Компанії відсутні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефінціарного власника юридичної особи згідно опису структури власності.
Протягом років, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021, Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди акціонерам.
У 2022, 2021 роках та до дати затвердження цієї фінансової звітності, збори акціонерів Компанії не оголошувались і не проводились.

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були отримані від продажу наступного:

	2022	2021
Порода гірська скельна дроблена	8185	17333
Продаж товарів	-	76
Реалізація робіт (послуг)	-	-
	8185	17409
Інші операційні доходи, в т. ч.:	3254	4320
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	*977*
Дохід від операційної оренди активів	*2106*	*1209*
Дохід від списання кредиторської заборгованості	*56*	*200*
Оприбуткування металобрухту при ліквідації ОЗ		*30*
Інші операційні доходи	*1092*	*1904*
Усього	**11439**	**21729**

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Матеріали, технічне обслуговування, пальне, газ та електроенергія	2157	1914
Знос та амортизація	225	283
Податки	559	1022
Витрати на персонал (ЗП, ЄВ)	532	883
Інші виробничі послуги (БВР, транспортні послуги, послуги бульдозера, екскаватора, ін.)	6856	13529
Зміна залишку незавершеного виробництва та готової продукції	(2288)	(461)
Собівартість реалізованих товарів	-	75
Усього	**8041**	**17245**

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ, АДМІНІСТРАТИВНІ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію, господарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Транспортні витрати	48	95
Матеріальні витрати	534	733
Витрати на персонал (ЗП, ЄВ)	400	350

Професійні послуги	21	110
Витрати з амортизації	452	440
Ремонт, утримання, оренда основних засобів	-	-
Юридичні послуги, корпоративні витрати	5	3
Витрати на формування резерву на покриття кредитних збитків	44	25
Банківські послуги	9	11
Послуги зв'язку та інтернету	6	4
Інші витрати	1655	2677
Усього	**3174**	**4448**

	2022	**2021**
Фінансовий результат до оподаткування	224	36
Витрати з податку на прибуток	(-)	(-)
Прибуток	**224**	**36**

На 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 непокритий збиток Компанії складає (724) тисячі гривень та (948) тисяч гривень, відповідно, який сформований за рахунок непокритих збитків минулих років з урахуванням фінансового результату 2022 та 2021 років, відповідно.

У 2022, 2021 рр., відстрочені податкові активи та/або зобов'язання Компанією не розраховувались та, відповідно, не визнавались. Оскільки Компанія відноситься до платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 40 млн гривень. Відповідно, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ. Підприємством прийнято рішення, що такі різниці не застосовуються.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з сторона має можливість контролювати іншу сторону, або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень.

Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони включають акціонерів (засновників) Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компанії, що контролюються засновниками або на які засновники здійснюють значний вплив.
У ході своєї звичайної діяльності Компанія реалізує запаси, закуповує товари, послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами.

Наступні компанії та фізичні особи вважаються сторонами, пов'язаними з Копманією на 31.12.2022 та 31.12.2021 років:

Назва пов'язаної сторони	**Природа зв'язків з Компанією**
Кадісов С. М.	Власник (акціонер) компанії
Біжан Ю. Т.	Власник (акціонер) компанії
Минко А. Я.	Власник (акціонер) компанії
ТОВ НВО «Промвпровадження»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ ТК «Коростенський щебзавод»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ ВП "Богуславський гранітний кар'єр"	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТОВ «Техрозробка»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
Рокитнянське автотранспортне підприємство 1066	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Рокитнянський спецкар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
ТДВ «Ігнатпільський кар'єр»	Суб'єкт господарювання під спільним контролем
	Провідний управлінський персонал:
Свинарчук Б.В.	Голова Наглядової ради
Минко А.Я., Бірюкова Л.М.	Члени Наглядової ради
Степура Б.П.,	Голова правління
Зав'ялова Т.М.	Головний бухгалтер

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

Описання	**2022 Операції, тисяч гривень**	**2021 Операції, тисяч гривень**
Купівля основних засобів та капіталізовані послуги	2026	1115
Купівля послуг та запасів	18	104
Здача в оренду нерухомості та обладнання, інші послуги пов'язаним сторонам	54	23
Продаж продукції, товарів, інших запасів	-	88

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені наступним чином:

Описання	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії	Баланси з пов'язаними сторонами	Усього по категорії
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 9)	7	4248	-	3245
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)	-	14	525	27
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 15)	2676	19468	1632	13149

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, повязана із виконанням трудових обовязків, включена в адміністративні витрати, у наведених звітах про сукупні доходи, становила 204 тисячі гривень та 239 тисяч гривень за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, відповідно.

21. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові спори та юридичні питання

В ході нормального ведення бізнесу у Компанії можуть виникати спори, вирішення яких, у разі недосягнення згоди, може здійснюватися у судовому порядку. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала відкритих судових справ проти неї. У 2022 році Головним слідчим управлінням Державного бюро розслідувань порушено справу №463/7905/22, стосовно невиконання умов висновку з оцінки впливу на довкілля планової діяльності «Продовження промислової розробки ділянки Дешки Богуславського родовища гранітів у Богуславському районі Київської області площею 23,4 га». Керівництво Компанії та залучені адвокати вважають, що провадження у справі буде закрите у зв'язку із відсутністю доказів вчинення правопорушення.

Дотримання податкових вимог

Компанія здійснює господарську діяльність в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим та може мати множинне трактування.

Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво впливати на фінансову звітність.

У зв'язку з введенням воєнного стану було внесено ряд змін до податкового законодавства з метою надання пільг для бізнесу та врегулювання окремих питань. В березні 2022 року набули чинності закони, які передбачали послаблення в аспекті відповідальності платників податків в період воєнного стану. Зокрема, закони стосувалися відміни штрафних санкцій за несвоєчасне подання фінансової та, за певних умов, податкової звітності протягом дії воєнного стану. Компанія не скористалась особливими умовами сплати єдиного податку – переходом на спеціальну третю групу за ставкою 2 %, можливість обрання якої було запроваджено в Україні з 1 квітня 2022 року та скасовано 1 серпня 2023 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності контролюючі органи не проводять планових та позапланових заходів державного контролю і державного ринкового нагляду.

На думку керівництва, Компанія виконує усі вимоги чинного податкового законодавства і наразі здійснює оцінку можливого впливу від запроваджених змін у законодавстві України.

Страхування

Витрати Підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

22. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 Підприємство вважає операційним сегментом – компонент компанії, по якому в результаті господарської діяльності, наявні доходи та витрати, операційні результати якого регулярно аналізуються керівництвом та щодо якого наявна окрема фінансова інформація. Операційним сегментом визнається компонент суб'єкта господарювання: який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати; операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація.

Для 2022, 2021 років керівництво Компанії прийняло рішення, що декілька господарських сегментів – не визнаються. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не представлена, оскільки операційні сегменти, які, відповідно до облікової політики: - були ідентифіковані згідно визначення операційного сегмента або є об'єднанням сегментів; - показники, що перевищують кількісні пороги для звітних сегментів – відсутні.

23. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України. Відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» соціальні збори повинні виплачуватись у вигляді єдиного внеску, включно із внесками до Державного Пенсійного фонду.
Компанія має зобов'язання із виплати додаткових пільгових пенсій. Витрати, які стосуються цього пенсійного плану, не нараховувались у цій фінансовій звітності оскільки у 2021-2022 рр. сума можливого резерву незначна, та, відповідно, несуттєва для цієї фінансової звітності. Витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату пільгових пенсій склали за 2022 та 2021 роки, 61 тисяч гривень та 57 тисяч гривень, відповідно.

Компанія не має зобов'язань із виплати будь-яких інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат до сплати Єдиного внеску при нарахуванні заробітної плати.
Сплачений Компанією Єдиний внесок за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, складав 175 тисяч гривень та 203 тисяч гривень, відповідно.

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється у
відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструменту.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років Компанією були використані наступні методи та припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, для яких є можливим визначити таку вартість.
За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості і торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає кредиторську заборгованість та власний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років були наступні:

	31 грудня 2022 року	**31 грудня 2021 року**	**31 грудня 2020 року**
Банківські кредити та позики	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	19468	13149	6116
За вирахуванням: грошові кошти та їх еквіваленти	(123)	(124)	(165)
Чисті зобов'язання	**19345**	**13025**	**5951**
Власний капітал	2231	2007	1971
Власний капітал і чисті зобов'язання	**21576**	**15032**	**7922**
Коефіцієнт фінансового важеля	**90%**	**87%**	**75%**

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2022 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано події, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2022 рік. Після звітної дати відбулись події, що не є коригуючими подіями, але є надзвичайно суттєвими, інформація про які підлягає розкриттю та які можуть вплинути на майбутні події і розуміння фінансової звітності користувачами.

У періоді після дати балансу до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, з метою забезпечення захисту України від збройної агресії російської федерації, яка продовжується, Президент України підписував закони щодо продовження дії воєнного стану та загальної мобілізації в Україні.
Наразі Президент підписав Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження проведення загальної мобілізації» №4525-IX від 15.07.2025 року та «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» № 4524-IX від 15.07.2025 р., якими строки воєнного стану і мобілізації в Україні продовжені до 05 листопада 2025 року. Ймовірно, що і після вказаної дати Президентом буде ініційовано аналогічне продовження, що безпосередньо впливає на ведення бізнесу та трудові відносини з працівниками.

Війна, яка триває четвертий рік, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним, енергетичним об'єктам та населенню по всій території України. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких негативних наслідків.

Оцінка впливу війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в примітках 2 та 3.2 цієї фінансової звітності.

Державною службою геології та надр України було зупинено дію спеціального дозволу на користування надрами, наданого Приватному акціонерному товариству «Богуславський кар'єр» - 28.03.2023 року, 14.04.2023 року його дію відновлено.

В провадженні Головного підрозділу детективів Бюро економічної безпеки України перебувають матеріали кримінального провадження внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42023000000000625 від 12.04.2023 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України. В рамках вказаного провадження 04.12.2023 р. накладено арешт на грошові кошти із забороною проводити видаткові операції по перерахуванню і зняттю грошових коштів (за виключенням сплати податків, зборів).

10.01.2025 р. відносно ПрАТ «Богуславський кар'єр» було виділено окреме кримінальне провадження № 72025000000000004, яке у березні 2025 р. передано на розгляд до Богуславського районного суду Київської області. Розгляд справи триває.

За результатами розгляду даної справи Компанія, не передбачає імовірних збитків, тому не створювала резерву для виплат за рішенням суду.

З 18.03.2024 по 31.12.2024 року Головним управлінням ДПС у Київській області проведено виїзну перевірку з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства та правомірності нарахування, обчислення і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2017 по 31.12.2023 р.

За результатами перевірки уповноваженими особами податкового органу складно акт №19662/10-36-07-1/00292497 від 29.03.2024 року, у якому наведено виявлені порушення: встановлено завищення від'ємного значення по податку на прибуток станом на 31.12.2023 року на загальну суму 495 тис. грн. та порушення з інших податків, загальна сума яких відповідно до податкових повідомлень-рішень складає 46 тис. грн.

Вказані податкові повідомлення-рішення не оскаржувались, а сума донарахованих податків була своєчасно оплачена до Державного бюджету. Інших порушень податкового законодавства встановлено не було.

27. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом 30 жовтня 2025 року.

Голова правління _____ Борис СТЕПУРА

МП

Головний бухгалтер _____ Олена ЛОГА