

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД»

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

Активи	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Непоточні активи			
Основні засоби	5	27 432	27 770
Нематеріальні активи		409	253
Фінансові інвестиції	22	11	11
Довгострокова дебіторська заборгованість	6	95 213	109 654
Загальна сума непоточних активів		123 065	137 688
Поточні активи			
Запаси	7	1 171 104	1 080 391
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	578 527	403 498
Інші поточні фінансові активи	9	-	75 541
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	71 576	44 059
Поточні податкові активи		9 207	7 373
Загальна сума поточних активів		1 830 414	1 610 862
Загальна сума активів		1 953 479	1 748 550
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	175	175
Нерозподілений прибуток		-17 660	-23 571
Загальна сума власного капіталу		-17 485	-23 396
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточні фінансові зобов'язання	12	5 613	234 602
Загальна сума непоточних зобов'язань		5 613	234 602
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		14 791	11 179
Поточні податкові зобов'язання		658	214
Поточні забезпечення з виплат працівникам		1 449	628
Інші поточні нефінансові зобов'язання	13	1 285 428	1 105 105
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	663 025	420 218
Загальна сума поточних зобов'язань		1 965 351	1 537 344
Загальна сума зобов'язань		1 970 964	1 771 946
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 953 479	1 748 550

Від імені керівництва:

Григорук В.І.
Представник Голови Правління

Степанюк Н.В.
Головний бухгалтер

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2022	2021
Дохід від звичайної діяльності	16	71 599	404 414
Собівартість реалізації	17	-40 244	-368 896
Валовий прибуток		31 355	35 518
Інші операційні доходи		7 729	4 047
Адміністративні витрати	18	-18 887	-34 984
Витрати на збут	18	-8 193	-17 284
Інші операційні витрати		-8 422	-12 211
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		3 582	-24 914
Фінансові доходи	19	29 606	87 067
Фінансові витрати	20	-53 999	-44 242
Прибутки (збитки) від участі в капіталі		19 985	-20 609
Інші доходи		6 737	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		5 911	-2 698
Доходи (витрати) з податку на прибуток	15	-	-3 829
Чистий прибуток (збиток)		5 911	-6 527
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу (збитку)		5 911	-6 527

Від імені керівництва

Белашев В.В.
Представник Голови Правління



Степанюк Н.В.
Головний бухгалтер

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Власний капітал на 1 січня 2021 року	175	-17 044	-16 869
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід			
Прибуток (збиток) за 2021 рік	-	-6 527	-6 527
Інший сукупний дохід за 2021 рік	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-6 527	-6 527
Власний капітал на 1 січня 2022 року	175	-23 571	-23 396
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід			
Прибуток (збиток) за 2022 рік	-	5 911	5 911
Інший сукупний дохід за 2022 рік	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	5 911	5 911
Власний капітал на 31 грудня 2022 року	175	-17 660	-17 485

Від імені керівництва:

Бєланєв В.В. Ідентифікаційний номер 24089818
Представник Голови Правління

Степанюк Н.В.
Головний бухгалтер

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД»

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

	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	264 321	1 206 888
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	7 188	4 800
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	-55 298	-910 958
Виплати працівникам	-11 034	-10 880
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	-107 885	-37 521
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	97 292	252 329
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу інших довгострокових активів	123 780	98 427
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	10 983	167 100
Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями	-	1 050
Придбання інших довгострокових активів	-75 833	-302 017
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	-132 317	-175 870
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	-73 387	-211 310
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	-	-
Погашення запозичень	-	-
Проценти сплачені	-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	23 905	41 019
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	3 612	-586
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	27 517	40 433
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	44 059	3 626
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	71 576	44 059

Від імені керівництва

Белашен В.В.
Представник Голови Правління

Степанюк Н.В.
Головний бухгалтер

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АТ «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД» (надалі – «Компанія») є Приватним Акціонерним Товариством, зареєстрованим 7 травня 2002 року відповідно до чинного законодавства України, ідентифікаційний код юридичної особи – 24089818.

Місцезнаходження Компанії: вулиця Анни Ахматової, будинок 3, місто Київ, 02068, Україна.

Основним видом діяльності Компанії є: організація будівництва будівель (код КВЕД 41.10). Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2022 та 2021 року складала відповідно 82 та 78 особу.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Серед глобальних факторів, що вплинули на діяльність Компанії у 2022 році, – продовження пандемії коронавірусу. Пандемія коронавірусної інфекції, що почалася у 2020 році, стала додатковим негативним фактором, який вплинув на ведення бізнесу в Україні. Хоча у 2022 році уряд не вводив настільки жорстких обмежень для бізнесу та громадян, як у 2020 році, пандемія збільшує невизначеність умов ведення економічної діяльності в Україні.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

У відповідь на військові дії Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який наразі триває.

З початком військового вторгнення російських військ, усі рейтингові агентства знизили кредитний рейтинг України. 1 червня 2022 року Standard & Poor's знизило кредитний рейтинг країни до CCC-, 29 липня 2022 року – з CCC+ до CC, 13 серпня – з CC до SD (Selective Default); 19 серпня рейтинг підвищено з SD до CCC+. 20 травня 2022 року Moody's Investors Service знизило рейтинг України до рівня Caa3, а 22 липня 2022 Fitch знизило рейтинг України з CCC до C, 13 серпня – з C до RD (Restricted Default), а 17 серпня підвищило рейтинг від RD до CC.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

При цьому, як і на дату цієї фінансової звітності, військова діяльність в Україні продовжується і включає, серед іншого, ракетні удари різної інтенсивності по енергетичній, транспортній та бізнес-інфраструктурі країни. Продовження військової діяльності призведе до пролонгації існуючих адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на виплати іноземним контрагентам, а також додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути введені українською владою.

Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже вона може бути не спроможна реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року російські війська здійснили військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище» та Примітка 25 «Події після звітного періоду»).

Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені таким чином:

- Зменшення об'ємів виручки від продажу нерухомості, що будує Компанія;
- Вплив зростання курсу іноземних валют (Долар США, Євро) на собівартість будівництва через збільшення вартості матеріалів і обладнання, що мають іноземне походження та використовуються у будівництві;
- Зростання вартості енергоносіїв, що використовуються у виробництві вітчизняних матеріалів, що використовуються Компанією у будівництві;
- Дефіцит кваліфікованих працівників через військові дії та мобілізацію до Збройних сил України.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних факторів:

- Керівництву Компанії вдалось зберегти основний штат працівників і договірні відносини з більшістю підрядників
- У другому кварталі 2022 року Компанія відновила будівельні роботи на своїх будівельних майданчиках
- Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперебійної діяльності Компанії. Активи, які можуть значно

зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків. Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

Враховуючи наведені вище фактори, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною, а Компанія має достатню підтримку та ресурси для реалізації своїх активів, погашення своїх зобов'язань і продовження діяльності в найближчому майбутньому.

Прийняття до застосування нових або переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі поправки до стандартів були прийняті Компанією до застосування уперше для фінансового року, який починається станом на або після 1 січня 2021 року:

- Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ
- Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компанією активів до використання за їхнім призначенням
- Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 року

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії і валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, які не є функціональною валютою Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Іноземні валюти. Операції у валютах, які не є функціональною валютою Компанії, визнаються за курсами обміну валют, встановленими Національним банком України («НБУ»), які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, встановленими НБУ, які діяли на відповідну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36,57	32,34	27,28	27,29
Гривня/євро	38,95	33,98	30,92	32,31

Основні принципи облікової політики

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами», доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Компанія, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Для договорів Компанії з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент, коли товари постачаються до клієнтів. Контроль переходить на момент, коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами).

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором, коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами.

Визнання витрат

Витрати певного періоду визнаються в момент визнання доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові доходи та витрати

Витрати за процентами та інші витрати, пов'язані із запозиченнями, визнаються у складі звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Фінансові доходи включають відсоткові доходи за коштами на рахунках у банках. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються.

Оренда

Компанія оцінює, чи є договір договором оренди і чи містить він ознаки оренди на момент укладення договору. Компанія визнає активи у вигляді права на використання та відповідні орендні зобов'язання стосовно всіх орендних договорів, в яких вона є орендарем, за виключенням короткострокових договорів оренди (які визначаються як договори оренди зі строком оренди до 12 місяців) та оренди малоцінних активів. Для цих договорів оренди Компанія визнає орендні виплати у складі операційних витрат на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інша систематична основа краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу.

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованою застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку поки що неможливо визначити, Компанія застосовує свою ставку додаткових запозичень.

Орендне зобов'язання подається у складі рядків інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, а активи з права на використання подаються у складі рядку основні засоби у балансі (звіті про фінансовий стан).

У подальшому Орендар оцінює орендне зобов'язання збільшуючи балансову вартість з метою відображення відсотків, які нараховуються на орендне зобов'язання (із використанням методу ефективної відсоткової ставки), та зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

До активів з права на використання належать первісна оцінка відповідного орендного зобов'язання, орендні платежі, зроблені на або до дати початку оренди, та будь-які первісні прямі витрати.

Активи з права на використання в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може

бути відмінений, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, рентабельність орендованих активів, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Потоки грошових коштів, пов'язані із орендою, розкриваються як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за період. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які не підлягають оподатковуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які були прийняті або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочене податкове зобов'язання або актив, які виникають у результаті переоцінки активів, які не підлягають амортизації, оцінюються з точки зору податкових наслідків, які можуть виникнути у результаті відшкодування балансової вартості відповідного активу в операції продажу, незалежно від основи оцінки балансової вартості цього активу. Відповідно, якщо у податковому законодавстві визначена податкова ставка, яка застосовується до оподаткованої суми, отриманої у результаті продажу активу, яка відрізняється від податкової ставки, яка застосовується до оподаткованої суми, отриманої від використання активу, то для оцінки відстроченого податкового зобов'язання або активу, пов'язаного із активом, який не підлягає амортизації, застосовується попередня ставка.

Поточний та відстрочений податки за рік. Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі чистих активів, які належать учасникам. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі чистих активів, які належать учасникам, відповідно.

Поточні запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовується, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їхнього місця розташування та стану.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наступного:

- (а) бізнес-моделі підприємства з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективного відсотка. Метод ефективного відсотка є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна ставка відсотка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів, відкоригована на кредитний ризик ефективна ставка відсотка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої собівартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням метода ефективного відсотка щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою собівартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці забезпечення, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

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 резерв під збитки від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців

являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Значне зростання кредитного ризику. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що є доступною без надмірних витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів, інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозової економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване значне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- значне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- наявні або прогнозовані несприятливі зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, котрі, як очікується, призведуть до значного зменшення здатності дебітора виконувати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- значне зростання кредитного ризику за іншими фінансовими інструментами того самого дебітора;
- фактична або очікувана значна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконувати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту. Компанія враховує наступне як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, отримана із внутрішніх або зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту з більшою тривалістю прострочення.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків проводиться для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та загальні кредитні втрати у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних,

скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Щодо загальних кредитних втрат у випадку дефолту для фінансових активів, то вони дорівнюють валовій балансовій вартості активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву під збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати тільки основної суми заборгованості та відсотків за нею; і (ii) вони не класифікуються як активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість первісно відображається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, то Компанія нараховує резерв знецінення на відповідну передплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

Фінансова допомога видана

Фінансова допомога видана оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Вплив у результаті первісного визнання фінансової допомоги визнається у складі прибутку або збитку. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю фінансової допомоги станом на дату надання та її номінальною вартістю. Справедлива вартість визначається із використанням переважних ринкових відсоткових ставок для аналогічних інструментів (банківських позик з аналогічними умовами та валютами).

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії представлені у категорії інших фінансових зобов'язань і включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики, фінансову допомогу та інші короткострокові зобов'язання.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву фактором, і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені істотні припущення керівництва стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

	Земельні ділянки	у т.ч. актив з права користування земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	у т.ч. актив з права користування будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	у т.ч. актив з права користування транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби (капітальний ремонт орендованих приміщень)	Всього	у т.ч. актив з права користування – всього
Первісна вартість											
На 1 січня 2022 р.	7 853	7 339	27 959	21 072	1 874	10	10	315	5 059	43 070	28 421
Надходження за рік	-	-	4 986	4 986	-	-	-	-	-	4 986	4 986
Вибуття за рік	-1 882	-1 882	-	-	-214	-10	-10	-100	-5 016	-7 222	-1 892
На 31 грудня 2022 р.	5 971	5 457	32 945	26 058	1 660	-	-	215	43	40 834	31 515
Накопичений знос											
На 1 січня 2022 р.	-3 915	-3 915	-6 672	-1 727	-841	-10	-10	-126	-3 736	-15300	-5 652
Нараховано за рік	-1 876	-1 876	-1 208	-976	-877	-	-	-55	-1 307	-5 323	-2 852
Вибуття за рік	1 882	1 882	-	-	214	10	10	100	5 015	7 221	1 892
На 31 грудня 2022 р.	-3 909	-3 909	-7 880	-2 703	-	-	-	-81	-28	-13402	-6 612
Залишкова вартість											
На 31 грудня 2022 р.	2 062	1 548	25 065	23 355	1 504	-	-	134	15	27 432	24 903

6. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Надана фінансова допомога (безпроцентні позики)	95 213	109 654
Усього	95 213	109 654

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія обліковувала надану фінансову допомогу (безпроцентні позики) номінальною вартістю 97 630 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року – 119 780 тисяч гривень) зі строком погашення більше 12 місяців після звітної дати за справедливою вартістю, використовуючи ринкову процентну ставку для еквівалентних фінансових інструментів на дату видачі фінансової допомоги в розмірі 10,5% річних.

7. ЗАПАСИ

Запаси станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Незавершене виробництво	1 001 767	872 472
Товари для перепродажу	106 466	130 819
Готова продукція	62 781	76 995
Інше	90	105
Усього запасів	1 171 104	1 080 391

8. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Залишки торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Аванси видані підрядникам та постачальникам	438 824	313 429
Торговельна дебіторська заборгованість	139 483	89 530
Інше	220	539
Усього	578 527	403 498

Компанія регулярно оцінює резерв на покриття збитків від торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії заборгованості. Очікувані кредитні збитки оцінюються із використанням матриці забезпечення з урахуванням минулого досвіду щодо дефолту дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на фактори, притаманні конкретному дебітору, загальних економічних умов галузі, у якій дебітор провадить свою діяльність, оцінки поточного та прогнозного розвитку умов станом на звітну дату.

Відповідно до проведеної оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості та згідно з минулим досвідом погашення сум торгової дебіторської заборгованості, Компанія не очікує суттєвих кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 та 2021 року.

Аванси видані підрядникам та постачальникам відображені у фінансовій звітності без ПДВ.

9. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні фінансові активи станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Облігації внутрішньої державної позики України (ОВДП)	-	75 541
Інші фінансові інвестиції	-	-
Усього	-	75 541

Відсотки за валютними облігаціями внутрішньої державної позики становили 3,9% річних, термін погашення за цими облігаціями настав 14 квітня 2022 року.

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Депозит в банку зі строком повернення до 3 місяців у гривні	-	40 000
Поточні рахунки в банках у гривні	64 266	4 049
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	7 310	3
Інше	-	7
Усього	71 576	44 059

Компанія на постійній основі оцінює резерв під збитки по грошовим коштам в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам.

11. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 175 000 (сто сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу в розмірі 175 000,00 (сто сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, визначеного при заснуванні Компанії, відбувалась шляхом випуску 3 500 (три тисячі п'ятсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 50,00 (п'ятдесят) гривень 00 копійок кожна, код цінних паперів: UA 1009691007. Емісія акцій на загальну суму: 175 000,00 (сто сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, зареєстрована ДКЦПФР згідно вимог законодавства (дані Свідчення про реєстрацію випуску акцій: реєстраційний номер 119/1/03, дата реєстрації від 20.03.2003 року)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років року єдиним акціонером та кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Каграманян Рузання Размиковна, яка володіє акціями Компанії в загальній кількості 3 500 штук та загальною номінальною вартістю: 175 000,00 (сто сімдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, згідно Реєстру власників іменних цінних паперів Національного депозитарію України за № 120697зв, Код ISIN ЦП: UA 4000096374, реєстраційний номер 955/1/10.

Протягом 2021 та 2020 років Компанія не оголошувала про виплату дивідендів.

12. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші непоточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання за облігаціями	-	221 800
Зобов'язання з оренди	5 613	12 802

Усього

5 613

234 602

13. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні нефінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Аванси отримані від покупців	1 268 940	1 087 279
Інші поточні зобов'язання	16 488	17 825
Усього	1 285 428	1 105 104

Аванси отримані від покупців відображені у фінансовій звітності без ПДВ.

14. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання за облігаціями	645 278	411 562
Поточна частина зобов'язань з оренди	17 747	8 656
Усього	663 025	420 218

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з фінансового результату до оподаткування, відкоригованого з урахувань податкових різниць, за ставкою у розмірі 18%.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати з податку на прибуток склалися з:

	2022	2021
Податок на прибуток поточного періоду	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток	-	3 829
Всього витрат з податку на прибуток за рік	-	3 829

Внаслідок накопиченого від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих звітних (податкових) періодів витрати з поточного податку на прибуток протягом 2022 і 2021 років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія списала раніше нараховані відстрочені податкові активи через нарахування витрат з відстроченого податку на прибуток.

16. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, був представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації готової продукції	45 262	398 081
Дохід від реалізації робіт та послуг	237	6 333
Дохід від реалізації товарів	26 100	-
Усього	71 599	404 414

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2022	2021
Собівартість реалізованої готової продукції	14 214	364 213
Собівартість реалізованих робіт і послуг	26 030	4 683
Собівартість реалізованих товарів	-	-
Усього	40 244	368 896

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Адміністративні витрати та витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	2022	2021
Реклама	4 237	14 176
Заробітна плата та нарахування	13 407	12 080
Комунальні послуги	2 143	4 894
Інформаційно-консультаційні послуги	947	4 698
Оренда обладнання та приміщень	391	4 363
Знос та амортизація	3 640	3 841
Юридичні послуги	71	2 676
Інше	2 244	5 540
Усього	27 080	52 268

19. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

2022	2021
------	------

Ефект дисконтування авансів отриманих від покупців	10 713	72 956
Ефект дисконтування зобов'язань за облігаціями	8 273	14 012
Амортизація дисконту фінансової допомоги виданої	10 620	-
Відсотки отримані	-	99
Усього	29 606	87 067

20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	2022	2021
Амортизація дисконту авансів отриманих від покупців	28 476	17 938
Амортизація дисконту зобов'язань за облігаціями	22 037	15 746
Ефект дисконтування фінансової допомоги виданої	2 910	10 126
Нарахування на зобов'язання з оренди	576	432
Усього	53 999	44 242

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проект Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.

- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

На думку керівництва, Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2021 та 2020 року і в даний час здійснює оцінку можливого впливу в результаті вжитих змін.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

22. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для складання цієї фінансової звітності, до пов'язаних сторін, як зазначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", відносяться:

- провідний управлінський персонал Компанії;
- акціонер (бенефіціарний власник);
- близькі родичі акціонера;
- організації, які знаходяться під спільним контролем або піддаються істотному впливу з боку акціонера (бенефіціарного власника), як прямо, так і опосередковано;
- дочірнє підприємство.

Станом на 31 грудня 2022 року (і на 31 грудня 2021 року) Компанія володіла корпоративними правами в розмірі 95% статутного капіталу наступного дочірнього підприємства: КОРПОРАЦІЯ "ТАРЯН ГРУП" (місцезнаходження: 02068, м. Київ, вул. Драгоманова, буд. 17, Код ЄДРПОУ: 30183182). Компанія не складала консолідованої фінансової звітності, оскільки разом із дочірнім підприємством утворює середню групу відповідно до статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У році, що закінчився 31 грудня 2022 року (і 31 грудня 2021 року) Компанія не здійснювала операцій з дочірнім підприємством і не мала з ним залишків розрахунків. Інвестиції у дочірнє підприємство обліковується Компанією і відображається у фінансовій звітності за собівартістю.

При розгляді кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Операції із пов'язаними сторонами:

	За 2022 р.	За 2021 р.
Винагорода ключовому управлінському персоналу (короткострокові виплати працівникам)	1 417	2 071
Надання безпроцентних позик пов'язаним сторонам	773	19 890
Поставка товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам	-	13 847
Надання послуг з оренди пов'язаним сторонам	25	85
Отримання послуг з реклами і користування правами інтелектуальної власності від пов'язаних сторін	8 940	11 342
Отримання послуг оренди від пов'язаних сторін	2 733	-

Залишки розрахунків із пов'язаними сторонами станом на початок і кінець звітного періоду:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом	-	-
Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією за надані безпроцентні позики	6 331	18 351
Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами за одержаними авансами	6 672	20 451
Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією за надані послуги з оренди	132	108
Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією за одержані аванси за послуги з реклами і користування правами інтелектуальної власності	1 276	3 099

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У цій примітці подано інформацію про те, яким чином Компанія визначає справедливу вартість різноманітних фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи спостерігається така ціна безпосередньо чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: ринкового ризику (включно з валютним ризиком), ризику концентрації, кредитного ризику та ризику ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації їхнього потенційного негативного впливу на свої фінансові показники діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Компанії належать торговельна кредиторська заборгованість та орендні зобов'язання, які представлені іншими непоточними та поточними фінансовими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	95 213	109 654
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	139 483	90 069
Інші поточні фінансові активи	-	75 541
Грошові кошти та їх еквіваленти	71 576	44 059
Усього фінансових активів	306 272	319 323
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	5 613	234 602
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14 791	11 179
Інші поточні фінансові зобов'язання	663 025	420 218
Усього фінансових зобов'язань	683 429	665 999

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Компанією вчасно, що призведе до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик виникає у результаті операцій продажу Компанії, які здійснюються на кредитних умовах, а також інших операцій з контрагентами, за якими виникають фінансові активи.

Управління кредитним ризиком здійснюється окремо за кожним контрагентом.

Кредитний ризик виникає з грошей та їх еквівалентів, а також кредитів, наданих клієнтам, включно з непогашеною дебіторською заборгованістю. Під час вибору банків для роботи до уваги беруться тільки високоякісні українські або міжнародні банки, оскільки вважається, що вони мають мінімальний ризик дефолту. Рівень кредитного ризику перед іншими клієнтами затверджується і контролюється на постійній основі індивідуально за кожним клієнтом.

Компанії не потрібно формувати забезпечення стосовно торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	95 213	109 654
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	139 483	90 069
Інші поточні фінансові активи	-	75 541
Грошові кошти та їх еквіваленти	71 576	44 059
Усього	306 272	319 323

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія використовує детальне бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань, а також аналізує свій коефіцієнт ліквідності.

Зведена інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на основі найранішої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити виплату, та недисконтованих потоків грошових коштів від основної суми боргу та відсотків представлена таким чином:

31 грудня 2022 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Усього
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	5 613	-	5 613
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14 791	-	-	-	14 791
Інші поточні фінансові зобов'язання	165 756	497 269	-	-	663 025
Усього	180 547	497 269	5 613	-	683 429

31 грудня 2021 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 3 років	Усього
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	234 602	-	234 602
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	11 179	-	-	-	11 179
Інші поточні фінансові зобов'язання	8 656	411 562	-	-	420 218
Усього	19 835	411 562	234 602	-	665 999

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 3.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 27 лютого 2023 року.

Від імені керівництва

Безаппев В.В.

Представник Головного управління



Степанюк Н.В.

Головний бухгалтер

У цьому документі прописто та
пронумеровано _____ аркушів.

Здійнено печаткою та підписом.

Линни О. А.

