

м.Черкаси

**ТОВ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»**

**фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що  
закінчився станом на 31 грудня 2022 р.**

**Звіт про фінансовий стан**

**Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід**

**Звіт про рух грошових коштів**

**Звіт про зміни у власному капіталі**

**Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий  
виклад значущих облікових політик**

**разом зі Звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	4
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік.....	7
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік.....	8
Звіт про власний капітал за 2022 рік.....	11
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	12
<b>1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>13</b>
1.1 Інформація про Компанію.....	13
1.2 Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	13
1.3 Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому.....	14
1.4 Основа підготовки фінансової звітності.....	14
<b>2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....</b>	<b>15</b>
<b>3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....</b>	<b>27</b>
<b>4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....</b>	<b>30</b>
<b>5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....</b>	<b>31</b>
5.1 Чистий дохід та собівартість реалізованої продукції.....	31
5.2 Адміністративні витрати.....	31
5.3 Витрати на збут.....	31
5.4 Інші операційні доходи.....	32
5.5 Інші операційні витрати.....	32
5.6 Інші доходи та інші витрати.....	32
5.7 Інші фінансові доходи та фінансові витрати.....	32
5.8 Витрати на оплату праці та винагороди працівникам.....	33
5.9 Податок на прибуток.....	33
5.10. Основні засоби.....	34
5.11 Капітальні інвестиції.....	34
5.12 Нематеріальні активи.....	35
5.13 Довгострокові фінансові інвестиції.....	35
5.14 Оренда та зобов'язання.....	35
5.15 Запаси.....	36
5.16 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	37
5.17 Інша поточна дебіторська заборгованість.....	37
5.18 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	38
5.19 Інші поточні активи.....	38
5.20 Зареєстрований капітал.....	38
5.21 Резервний капітал.....	39
5.22 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	39
5.23 Інша поточна кредиторська заборгованість.....	39
5.24 Поточні забезпечення.....	39
<b>6 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....</b>	<b>40</b>
6.1 Операції з пов'язаними сторонами.....	40
6.2 Справедлива вартість фінансових інструментів.....	41
6.3 Управління ризиками.....	41

6.4.	Управління капіталом.....	43
6.5.	Умовні та інші зобов'язання.....	43
6.6.	Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.....	44
6.7.	Події після закінчення звітного періоду.....	45
	<i>Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії.....</i>	<i>45</i>
	<i>Суттєві події.....</i>	<i>46</i>



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,  
UA43380805000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,  
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд. 15,  
+380567451288, +380567324009 (10.11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО» (далі по тексті – ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» на 31.12.2022 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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 обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2. до фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2022 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.3 та 6.7, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Пояснювальний параграф - звітність в форматі iXBRL

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.4 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL, внаслідок обставин, описаних у цій примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності тоді, коли з'явиться така можливість. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питанням аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
<p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 5.1</p> <p>Основною діяльністю Компанії є виробництво теплоізоляційних матеріалів та їх реалізація, в основному, через оптових операторів ринку будівельних матеріалів.</p> <p>Переважає більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень від управлінського персоналу. Проте враховуючи, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею і ключовим показником результатів діяльності Компанії, це призводить до ризику, пов'язаного з некоректним визнанням доходу у періоді або ризиком викривлення з метою досягнення контрольних показників.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Ми вивчили умови договорів з ключовими покупцями на предмет перевірки виконання критеріїв відокремленості товарів або послуг, об'єданих в договорі з клієнтом.</p> <p>Ми перевірили, що Компанія обліковує доходи та витрати за окремими зобов'язаннями виконання за договорами продажу відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p>

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p data-bbox="272 277 746 322">Вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда»</p> <p data-bbox="272 344 858 465">Компанія, застосовує МСФЗ 16 до договорів оренди необоротних активів (див. Примітка 2 та 5 в частині опису МСФЗ 16 «Оренда»)</p> <p data-bbox="272 479 868 658">Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди та зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.</p> <p data-bbox="272 672 842 846">Станом на 31.12.2022 року балансова вартість активу у формі права користування складає 93 096 тис.грн., зобов'язання з оренди складають 102 309 тис. грн. (див. Примітка 5.14), що є суттєвим для нашого аудиту.</p> <p data-bbox="272 860 890 1115">Визнання оренди, встановлення строку оренди та визначення ефективної ставки договору оренди є важливими сферами, що вимагають застосування судження управлінського персоналу Компанії. Враховуючи це та суттєвість сум, ми визначили питання застосування Компанією МСФЗ 16, як ключове питання аудиту.</p> <p data-bbox="272 1128 890 1503">Компанія використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за якими вона є орендарем, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнала зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. Компанія визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.</p>	<p data-bbox="890 322 1289 412">Опис аудиторських процедур, що виконувались:</p> <p data-bbox="890 421 1410 568">Ми виконали оцінку положень облікової політики Компанії щодо операцій оренди, в яких компанія виступає орендарем, на відповідність вимогам МСФЗ 16.</p> <p data-bbox="890 577 1442 689">Ми виконали аналіз положень діючих договорів оренди Компанії щодо необхідності застосування до них вимог МСФЗ 16.</p> <p data-bbox="890 698 1442 810">Ми перевірили, що всі діючі договори оренди були враховані керівництвом при розгляді питання застосування МСФЗ 16.</p> <p data-bbox="890 819 1433 999">Ми виконали перевірку щодо визначеного Компанією строку оренди та суми орендних платежів по обраним для перевірки договорам оренди, до яких Компанія застосовує вимоги МСФЗ 16.</p> <p data-bbox="890 1008 1356 1120">Ми перевірили математичну точність розрахунків та оцінили доцільність використаної ставки дисконтування.</p> <p data-bbox="890 1128 1362 1240">Також ми розглянули повноту та правильність розкриття інформації у фінансовій звітності.</p>

### Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №9996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Компанії нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми

доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт

Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Після отримання та ознайомлення зі звітом про управління Компанії за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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

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

Крім того, ми:

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні 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, та, 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про обрання ТОВ АФ «Аудит-Інвест» аудитором Компанії прийнято на Загальних Зборах учасників 21.10.2019 року. Договір на надання послуг з обов'язкового аудиту укладено на термін 10 років. Рішення про призначення ТОВ АФ «Аудит-Інвест» аудитором Компанії на 2022 рік прийнято на Загальних Зборах учасників 01.11.2022 року.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 4 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами наведено опис та надано оцінку значущих ризиків, наведено посилання на відповідні статті та інше розкриття інформації у фінансовій звітності, а також наведено опис виконаних аудиторських процедур, вжитих для їх врегулювання. За результатами виконаних аудиторських процедур, оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Компанії, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, є прийнятною.
4. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у



додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО».

- Протягом 2022 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» неаудиторські послуги, обмеження щодо яких встановлено ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
- ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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 обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.
- Протягом 2022 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, крім послуг з обов'язкового аудиту для ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО», інших послуг ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» або контрольованим ним суб'єктам господарювання ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
- У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

#### Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р. (Форма №91);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2022 рік (Форма №92);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (Форма №93);
- Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №94);
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (Форма №94);
- Примітки до фінансової звітності за МСФЗ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хімч Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055

23 березня 2023 р.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

#### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту: №87-10-19/A від 26.10.2019 р., додаткова угода №4 від 04.11.2022 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 04.11.2022 р. по 23.03.2023 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VI Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО» (далі – Компанія або ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, фінансовий результат, а також рух грошових коштів і зміни в власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи 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;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Залобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 5 по 12, була підписана від імені керівництва Компанії 23 березня 2023 року.

Директор ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО»

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО»

/Коваленко Н.Ф./

м. Черкаси

23 березня 2023 року

Підприємство ТОВ "Завод теплоізоляційних матеріалів "ТЕХНО" Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01  
 Територія ЧЕРКАСЬКА за ЄДРПОУ 35492904  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ UA7108049001001587  
 Вид економічної діяльності Виробництво неметалевих мінеральних виробів н.в.ч. у за КОПФГ 240  
 Середня кількість працівників 279 за КВЕД 23 99  
 Адреса, телефон вулиця Різдва, буд. 300, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКА обл., 18018

КОДИ		
2023	01	01
35492904		
UA7108049001001587		
240		
23 99		

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

Складено (зробити позначку «ви» у відповідній клітинці)  
 за 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
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	5.12	591	6 355
первісна вартість	1001		2 208	8 350
накопичена амортизація	1002		(1 617)	(1 995)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.11	151	29
Основні засоби	1010	5.10	3 549	3 047
первісна вартість	1011		6 025	6 337
знос	1012		(2 476)	(3 290)
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	5.13	1 180	1 180
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045	5.9	3 892	3 495
Інші необоротні активи	1090	5.14	194 185	93 096
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>203 548</b>	<b>107 202</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	5.15	139 566	183 922
Виробничі запаси	1101		78 518	71 404
Незавершене виробництво	1102		6 397	6 301
Готова продукція	1103		54 497	106 064
Товари	1104		154	153
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.16	52 227	25 515
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		4 302	10 003
з бюджетом	1135		4	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		17	418
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.17	24 820	8 180
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.18	473 653	553 884
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		473 653	553 884
Витрати майбутніх періодів	1170	5.19	356	876
Інші оборотні активи	1190	5.19	5 734	3 938
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>700 679</b>	<b>766 736</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>904 227</b>	<b>893 938</b>

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>	<b>1400</b>	<b>5.20</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
Зареєстрований капітал	1405		-	-
Капітал у дооцінках	1410		-	-
Додатковий капітал	1415	5.21	150	150
Резервний капітал	1420		529 708	678 966
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425		-	-
Неоплачений капітал	1495		530 458	679 716
<b>Усього за розділом I</b>				
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1500</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	1505		-	-
Пенсійні зобов'язання	1510		-	-
Довгострокові кредити банків	1515	5.14	104 104	2 028
Інші довгострокові зобов'язання	1520		-	-
Довгострокові забезпечення	1525		-	-
Цільове фінансування	1595		104 104	2 028
<b>Усього за розділом II</b>				
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1600</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Короткострокові кредити банків				
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	5.14	101 368	106 048
довгостроковими зобов'язаннями	1615	5.22	58 659	40 125
товари, роботи, послуги	1620	5.24	48 970	21 088
розрахунками з бюджетом	1621		39 198	12 843
у тому числі з податку на прибуток	1625		822	573
розрахунками зі страхування	1630		3 513	2 804
розрахунками з оплати праці	1635		29 079	16 521
за одержаними авансами	1640		-	-
за розрахунками з учасниками	1645		-	-
із внутрішніх розрахунків	1660	5.24	8 456	17 433
Поточні забезпечення	1665		-	-
Доходи майбутніх періодів	1690	5.23	18 798	7 602
Інші поточні зобов'язання	1695		269 665	212 194
<b>Усього за розділом III</b>				
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>904 227</b>	<b>893 938</b>

Керівник

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./



Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»  
(наймонування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35492904		

### 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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	1 095 765	1 796 641
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.1	(685 697)	(945 555)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>410 068</b>	<b>851 086</b>
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	5.4	16 316	28 281
Адміністративні витрати	2130	5.2	(33 019)	(28 763)
Витрати на збут	2150	5.3	(116 747)	(145 893)
Інші операційні витрати	2180	5.5	(106 236)	(33 493)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>170 382</b>	<b>671 218</b>
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	5.7	31 257	7 565
Інші доходи	2240	5.6	63	5 861
Фінансові витрати	2250	5.7	(19 114)	(34 233)
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	5.6	(82)	(6 191)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>182 506</b>	<b>644 220</b>
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.9	(33 248)	(116 229)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>149 258</b>	<b>527 991</b>
збиток	2355			

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>149 258</b>	<b>527 991</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2600		576 999	730 426
Витрати на оплату праці	2505	5.6	116 463	107 882
Відрахування на соціальні заходи	2510	5.6	21 173	20 458
Амортизація	2515		102 851	104 545
Інші операційні витрати	2520		175 684	230 580
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>993 170</b>	<b>1 193 891</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./



Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ІХНО»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35492904		

**Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2022 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		1 309 617	2 155 797
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		93	59
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		16 512	29 067
Надходження від повернення авансів	3020		6 276	650
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		28 103	4 548
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пеня)	3035		15	34
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
інші надходження	3095	5.18	12 886	779
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(1 001 929)	(1 250 328)
Праці	3105		(85 211)	(85 290)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(19 990)	(21 207)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(107 778)	(260 646)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(59 206)	(108 272)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(26 445)	(107 646)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(22 126)	(44 728)
Витрачання на оплату авансів	3135		(9 967)	(4 264)
Витрачання на повернення авансів	3140		(3 505)	(3 003)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
інші витрачання	3190	5.18	(83 109)	(97 493)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>62 013</b>	<b>468 703</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
інші надходження	3250	5.18	3 820	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		-	(2 342)
Виплати за деривативами	3270		-	-
інші платежі	3290	5.18	(3 820)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>-</b>	<b>(2 342)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічним період попереднього року
1	2		3	4
Інші надходження	3340	5.18	193 000	134 500
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	(426 372)
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Інші платежі:				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3390	5.18	(173 000)	(107 500)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3395		20 000	(399 372)
Залишок коштів на початок року	3400		82 013	66 989
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3405	5.18	473 653	407 576
Залишок коштів на кінець року	3410		(1 782)	(912)
	3415	5.18	553 884	473 653

Керівник

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./





Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01  
за ЄДРПОУ 35492904

**Звіт про власний капітал за 2022 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.20	600	-	-	150	529 708	-	-	530 458
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.20	600	-	-	150	529 708	-	-	530 458
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	149 258	-	-	149 258
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		-	-	-	-	149 258	-	-	149 258
Залишок на кінець року	4300	5.20	600	-	-	150	678 966	-	-	679 716

Керівник

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01  
за ЄДРПОУ 35492904

Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»  
(найменування)

**Звіт про власний капітал за 2021 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінку	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Витучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	5.20	600	-	-	150	449 721	-	-	450 471
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	5.20	600	-	-	150	449 721	-	-	450 471
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						527 991	-	-	527 991
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200						(448 004)			(448 004)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Видучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Витучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290						79 987			79 987
Разом змін у капіталі	4295									
Залишок на кінець року	4300	5.20	600	-	-	150	529 703	-	-	530 458

Керівник

Головний бухгалтер



/Ходаківський О.М./

/Коваленко Н.Ф./

## 1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1. Інформація про Компанію

Випуск цієї фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО» (далі по тексті – ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» або Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджено керівництвом «23» березня 2023 року

ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» за організаційно-правовою формою є Товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Компанія зареєстрована Виконавчим комітетом Черкаської міської Ради, дата первинної державної реєстрації 05.10.2007 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: м. Черкаси, вул. Різдва, 300.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів

Станом на 31 грудня 2022 року середня кількість працівників в Компанії складає 279 працівників (на 1 січня 2022 року – 284 працівників).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом та реалізацією теплоізоляційних матеріалів. Компанія здійснює продаж продукції, в основному через оптових операторів ринку будівельних матеріалів, по всій території України, окрім тимчасово окупованих територій, а також експортує продукцію до Молдови, Румунії.

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками та власниками Компанії є юридична особа – резидент Чехії та юридична особа – резидент України. Більш детально розподіл часток участі наведено в Примітці 5.20.

Кінцевим бенефіціарним власником є Штерн Гарі Алан.

Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

### 1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Упродовж 2020 – 2021 років – економіка України долала наслідки тривалої пандемії COVID-19, ще не відновившись повністю після шоку гібридної війни, розв'язаної РФ у 2014 року. Проте, завдяки антикризовим та стимулюючим програмам Уряду економіка України демонструвала успішну адаптацію до функціонування в умовах обмежень, викликаних запобіжними заходами карантину, а також здатність поглинати шоки зростання світових цін на енергоносії та продовольство без порушення макростабільності та позитивної динаміки розвитку.

Внаслідок повномасштабної війни, розв'язаної РФ, економіка України зазнала значних змін, призвела до втрати державним бюджетом України значної частини традиційних надходжень у вигляді податків, акцизів та митних платежів. За оцінки Міністерства економіки України, прямі збитки для інфраструктури України через війну, сягають щонайменше 120 млрд доларів США або майже 3,6 трлн грн (без урахування втрат економічного зростання).

Окрім матеріальних збитків, через загибель військових та цивільного населення наслідками війни стали суттєві втрати людського капіталу. За оцінками Міжнародної організації праці, з початку російської агресії повністю припинили свою діяльність від 30 до 50% підприємств, що призвело до втрати 4,8 млн робочих місць.

За даними опитування «Advanter Group» станом на 05.12.2022 р.<sup>1</sup> сукупно 31,7% підприємств повністю або майже повністю припинили роботу з 24 лютого 2022р. Частка персоналу, що скорочена на поточний момент, становить 24,6%. Станом на 17.11.2022 року – 22,1% персоналу працює на умовах скорочення зарплати.

Основні перешкоди для відновлення бізнесу – непередбачуваність розвитку ситуації в Україні, фінансові проблеми (відсутність достатнього капіталу) і недостатня кількість платієспроможних клієнтів в Україні.

Видатки бюджету зросли майже вдвічі через збільшення витрат на оборону, підтримку бізнесу та гуманітарну допомогу. Найбільших втрат зазнають:

- 1) унаслідок руйнування виробничих потужностей – енергетика, житлово-комунальна сфера, транспорт, металургія, нафтопереробна промисловість, підприємства ОПК;
- 2) унаслідок фактичного зупинення інвестиційних проектів через надвисокі інвестиційні ризики – будівництво, машинобудування;
- 3) унаслідок скорочення попиту населення, яке опиняється в окупації, в зоні активних воєнних дій або вимушено покидає Україну (лише через міграцію понад 7,5 млн громадян за межі країни недосформовано приблизно 20% попиту), скорочується економічна активність у сфері послуг та окремих видах промислової діяльності;
- 4) через зруйновану транспортну інфраструктуру, заблоковані порти, запроваджені обмеження на трансграничні валютні платежі (крім платежів за критичним імпортом) протягом трьох місяців війни втрачено понад 50% експорту;
- 5) через звуження спектру вітчизняних товарів, дефіцит імпорту енергоресурсів посилюється тиск на інфляцію та валютний курс).

<sup>1</sup> Стан та потреби бізнесу в Україні: результати опитування в листопаді 2022 року  
<https://business.dia.gov.ua/ua/analiz-situatsii-na-ribochi-biznes-u-ukraini>, згідно даних опитування «Advanter» 2022 року

Найбільший шок від повномасштабного вторгнення РФ на територію України припав на березень 2022 року. Мінекономіки оцінило падіння ВВП у березні 2022 року на рівні 47–50% (до березня 2021 року), що спричинило падіння за I квартал за даними Держстату, на 15,1%. Втім економіка України продовжила функціонувати незважаючи на війну.

У 2022 році базова інфляція зросла до 22,6%. Прискорення інфляції у 2022 році також пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед факторів – руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний акціотажний політ на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснула глобальне прискорення інфляції – саме в 2022 році більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Протягом впливу часу, окремі сфери економіки, такі як державне управління та оборона, банківська сфера, інформаційно-комунікаційні технології, харчова промисловість, роздрібна торгівля, а також сфера охорони здоров'я та освіти, продовжили діяльність.

Відновленню активності бізнесу також сприяла запроваджена нова економічна політика воєнного часу. Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Отже, незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалося зберегти відносно макроекономічну стабільність, інфляційні процеси в Україні залишаються контрольованими. НБУ прогнозує помірно сповільнення інфляції у 2023 році. Цьому сприятиме послідовна економічна політика за підтримки міжнародних партнерів та сповільнення світової інфляції. Водночас споживча інфляція в Україні і надалі буде високою. Крім того, ризики для інфляційних процесів та погіршення очікувань залишаються значними, зокрема через можливі загострення на фронті, а також теракти з боку росії та причинений ними дефіцит електроенергії.

Керівництво Компанії продовжить стежити за потенціальним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних її наслідків на діяльність Компанії. Додатково див. примітку 6.7.

### 1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Станом на 31.12.2022 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 574 542 тис. грн. (на 31.12.2021 на 431 014 тис. грн.). За 2022 рік Компанія отримала прибуток у сумі 149 258 тис. грн. (за 2021 рік – прибуток у сумі 527 991 тис. грн.). Компанія має оборотний капітал, є платоспроможною та має достатню ліквідність, рух коштів від операційної діяльності є позитивним. Учасники Компанії не мають намірів щодо припинення діяльності. Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує суттєва невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може залишити під сумнівом можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці (додатково див. примітку 6.7).

### 1.4. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБДО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Фінансова звітність Компанії є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання – ТОВ «Завод «ТЕХНО».

Дана фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Мінфіну №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA iXBRL МСФЗ 2021 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації та

фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

## 2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

### Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

### Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінованої частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, ліквідають визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як зміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дорожні балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відносяться на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Ущик балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли ущик безпосередньо компенсує дорожню балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно змін

балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дрошнку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з періоду (місяця) введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією;
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою;
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту;
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності. Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відшкодування, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включаються до витрат, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критеріям визнання та амортизуються на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництва або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

#### **Зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни

вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;

- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

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

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятне продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікуються ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

#### Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

#### Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом усього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на зарплатню платі фахівця з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

#### Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигод, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єкту господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.
- Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за методом ФІФО, враховуючи місце зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прями витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнта), і не включає витрати на позики.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю, або
- чистою вартістю реалізації.

#### Витрати на знецінення запасів

На кожну звітну дату Компанія зменшує вартість запасів на суму знецінення. Сума знецінення запасів розраховується шляхом перемноження сум балансів відповідного виду запасів на звітну дату, розподілених за віковими групами, на коефіцієнти резервування відповідних груп.

Коефіцієнт резервування розраховується із застосуванням статистичних даних про старіння запасів. Мінімальний період, за який збираються дані для розрахунку коефіцієнтів резервування, дорівнює 15 місяцям до звітної дати. У разі наявності безперервних даних тільки за 12 місяців, при складанні річної звітності можливе використання даних трьох місяців, наступних за звітною датою (якщо дозволяють терміни складання звітності).

Розподіл ТМЦ за віковими групами проводиться на підставі, що облік ведеться на підставі ФІФО. Практично проводиться аналіз оборотів кожної номенклатури від звітної дати за періодами, що наведені у таблицях нижче.

Для визначення коефіцієнтів знецінення по готовій продукції, сировині, матеріалам, НЗП і іншим ТМЦ за базу приймається балансова вартість номенклатури на звітну дату. Коефіцієнти знецінення залежать від типу і віку ТМЦ.

Нижче наведена таблиця коефіцієнтів знецінення по сировині, матеріалам, НЗП і іншим ТМЦ, вік ТМЦ вказано в днях:

Класифікація	180	270	360	540	720
Сировина, матеріали	0	100%	100%	100%	100%
Запчастини	50%	50%	50%	50%	50%
Інше	50%	50%	50%	50%	50%
НЗП	0	100%	100%	100%	100%
ГП	0	0	50%	50%	50%

#### Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від



використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37r);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37b);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування впевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує зупиненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

#### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки або збитки, зважаючи на операційний характер. Первісні прями витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умова орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

#### **Компанія як орендар**

- *Активи у формі права користування*

На дату початку оренди Компанія визнає активи у формі права користування. Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прями витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

- *Зобов'язання з оренди*

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб, на дату оформлення договору оренди.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

#### Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у одній організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного методу оцінювання.

- справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважно ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

#### Фінансові активи

##### Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оціювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

##### Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)**

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)**

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, пере класифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2022р.

**Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)**

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2022 р. Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені збудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звітті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звітті про прибуток або збиток.

#### **Знецінення фінансових активів**

Компанія на кожному звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожному звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 180 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоймовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

#### **Припинення визнання**

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу; або

(б) Компанія не передала, але й не зберігла за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберігла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігла за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідні зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

#### *Подальша оцінка*

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

#### **Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Кредити та позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

Станом на 31.12.2022 р. Компанія не має процентних кредитів та позик.

#### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибуток або збиток.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках («овернайт») та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

#### **Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибуток та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у

складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2021 р.	Середній курс обміну за 2022 рік	31 грудня 2022 р.
1 долар США	27.2782	32.3423	36.5686
1 євро	30.9226	33.9820	38.9510

#### Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

З метою недопущення масового вивільнення працівників, для стимулювання оплати праці та відповідно до п.2.12 Положення про оплату праці Компанією проводяться виплати річної премії всім працівникам, які пропрацювали на заводі більше півроку. Отже для забезпечення виплат премії за підсумками роботи за рік Компанія нараховує резерв премій. Зобов'язання, визнане у звітті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

#### Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звітті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигід є імовірним.

#### Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звітті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

#### Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи об'єктивний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові об'єктивних товарів або послуг, як об'єкту відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, об'єктована в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Чітко встановлена фіксована ціна за кожну окрему одиницю продукції зазначається в Специфікаціях до договору з клієнтом Компанії, які є його невід'ємною частиною.

При визначенні ціни операції Компанія коригує об'єктивну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування насової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування

Метою коригування об'єктивної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за об'єктивні товари або послуги, якби клієнт

розплачувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг

- виробництво мінераловатних виробів,
- оптова торгівля мінераловатними виробами;
- оптова торгівля іншими оборотними активами.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, та сторони зобов'язалися виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

*Модифікація договору* - це зміна обсягу або ціни (або об'єк) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути імовірно до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірні здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких ценових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, ценові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

- a) *Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції*

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

- b) *Дохід від реалізації послуг*

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

#### **Визнання витрат**

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко

окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений):

- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- (а) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- (в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- (г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

Компанія здійснює бухгалтерський облік витрат діяльності за видами діяльності. Витрати, що формують собівартість реалізованої продукції, товарів, інших оборотних активів, виконаних робіт, наданих послуг вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, які пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції, віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

#### **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають: доходи від процентів, нарахованих банками на депозитні вклади («овернайт») та на залишки коштів на поточних рахунках, доходи від амортизування дисконту за наданими поворотними фінансовими допомогами, процентних витрат за орендними зобов'язаннями.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективною процентної ставки.

Витрати на лозики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

#### **Податки на прибуток**

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди, інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

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

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не в об'єднанням компанії.



Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

#### Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

### 3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Відповідно до МСБО (АІС) 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх суті та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- ризик недотримання податкового та іншого законодавства;
- судові процеси;
- термін корисного використання основних засобів;
- зобов'язання з оренди;
- оцінка кредитного збитку;
- визнання відстрочених податкових активів

*Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

#### Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визначенню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юристи-консультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

#### Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництва продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів.

Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	25
Машини та обладнання	від 5 до 7
Інформаційне обладнання	6
Транспорт	8
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Пожежний інвентар	10
Лабораторний інвентар	7
Інші	від 3 до 7

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд має місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

#### Зобов'язання з оренди

Для розрахунку зобов'язань з оренди керівництво використовує деякі оцінки:

- ставка оренди;
- ставка дисконтування;
- термін оренди.

Компанія включає в орендні платежі, що використовуються при розрахунку зобов'язань за оренду, загальну фактичну суму змінних орендних платежів, ставка оренди не є змінною, встановлена в розрахунку на місяць. У випадку перегляду ставки відбувається коригування орендних платежів, проводиться переоцінка зобов'язання з оренди та сума такої переоцінки визнається в якості коригування активу у формі права користування.

Оскільки процентну ставку, яка міститься в договорі оренди, неможливо визначити, орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб, на дату оформлення договору оренди.

В умовах договорів відсутні опції на продовження та розірвання договорів. Термін оренди встановлено на 2 роки 11 місяців. При визначенні терміну оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, та умови договорів.

#### Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»**  
 Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року  
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за товарною дебіторською заборгованістю (ТДЗ) та активів за договором.

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомим розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах.

Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту локація в майбутньому. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу.

При нарахуванні резерву на ТДЗ враховуються наступні фактори:

№ ліп	Початна ДЗ на дату розрахунку резерву	ДЗ погашена на дату розрахунку резерву	ДЗ погашена на дату розрахунку резерву	Сумарна ДЗ на дату розрахунку резерву	Сумарна ДЗ на дату розрахунку резерву	Прострочена ДЗ на дату розрахунку резерву	Прострочена ДЗ на дату розрахунку резерву	% до суми заборгованості
1	-	+						0,01
2			терміни виникнення, дні 29 та менше 30 - 59 60 - 89 90 - 179 180 та більше					0,5 1 2 5 10
3	+						терміни виникнення, дні 29 та менше 30 - 59 60 - 89 90 - 179 180 та більше	1 5 10 15 20
4	+							50
5								100
6							терміни виникнення, дні 29 та менше 30 - 59 60 - 89 90 - 179 180 та більше	5 10 15 20 25
7								0,01
8								0,01

В тому випадку, коли на звітну дату заборгованість прострочена, а на дату складання фінансової звітності частково погашена, нарахування резерву здійснюється на відповідний відсоток терміну виникнення зменшенням заборгованості від більшого терміну виникнення до меншого.

Додатково застосовується коригуючий коефіцієнт до суми нарахованого основного резерву на звітну дату, до контрагентів у яких термін відстрочки платежу по договору перевищує 59 днів.

Термін відстрочки	Коригуючий коефіцієнт	Знижений поправочний коеф. з урахуванням кредитної історії дебітора
60 - 69 днів	10%	5%
70- 79 днів	15%	10%
80 і більше	20%	15%

Знижений поправочний коефіцієнт застосовується до кредиторів, які на кінець року та дату складання розрахунку не мають простроченої кредиторської заборгованості, на протязі року платежі здійснювались в межах укладених угод та мають позитивну кредитну історію на протязі двох років.

Мінімальний поправочний коефіцієнт, який застосовується до непогашеної поточної дебіторської заборгованості по договорам з терміном відстрочки більш ніж 60 днів (при додатковому обґрунтуванні) складає 5%. В разі, коли на дату складання розрахунку дебіторська заборгованість погашена в повному обсязі поправочний коефіцієнт не застосовується.

В окремих випадках \*(заборгованість контрагентів пов'язаних осіб за нетоварними операціями та незначна сума заборгованості- менше 10 000 грн) підприємство може застосовувати мінімальний відсоток ризику, який становить 0,1% від суми дебіторської заборгованості.

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL). Резерв на товарну дебіторську заборгованість нараховується один раз на рік на звітну дату. Якщо при складанні проміжної фінансової звітності ТДЗ буде визнана як сумнівна, то резерв під таку заборгованість нараховується в тому звітному періоді в якому така заборгованість визнана сумнівною.

**Визнання відстрочених податкових активів**

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку.

При визначенні майбутнього оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

#### 4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

##### **Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Компанія не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не визначила жодних контрактів як обтяжливі.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Зобов'язання платежів, якіби вони виникали в рамках окремих операцій». У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Відповідно до перехідних положень, компанії застосовують поправки перспективно, тобто до об'єднання бізнесу, що відбувається після початку річного звітного періоду, в якому вони вперше застосовують поправки (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом періоду.

##### **Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в складі прибутку чи збитку.

Відповідно до перехідних положень, компанії застосовують поправки ретроспективно лише до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки не було продажів таких об'єктів, вироблених основними засобами, наданими для використання на або після початку самого раннього представленого періоду.

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

Поправка дозволяє дочірній компанії, яка вирішила застосовувати параграф D16(а) МСФЗ 1 для оцінки кумулятивних курсових різниць, використовуючи суми, зазначені у консолідованій фінансовій звітності.

материнської компанії, засновану на даті переходу материнської компанії на МСФЗ, якщо не було внесено коригувань для процедур консолідації та впливу об'єднання бізнесу, в якому материнська компанія придбала дочірню компанію. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(а) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки вони не застосовні до окремої фінансової звітності.

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

В поправці надаються пояснення щодо сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони.

Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом періоду не було змін у фінансових інструментах Компанії.

**Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

Поправка скасовує вимогу параграфа 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки для оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у межах сфери застосування МСБО 41.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

### 5.1. Чистий дохід та собівартість реалізованої продукції

Основний дохід компанії – це дохід від реалізації мінералогічної продукції. Результат Компанії від здійснення основної діяльності за 2022 та 2021 роки становить:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Реалізація готової продукції	1 796 641	1 095 765
Собівартість продукції	(945 555)	(685 697)
<b>Прибуток</b>	<b>851 086</b>	<b>410 068</b>

### 5.2. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата	15 407	20 110
Послуги сторонніх організацій	7 325	6 745
Матеріали	1 393	1 377
Нарахування на заробітну плату	1 528	1 663
Амортизація	2 297	2 177
Витрати на страхування	56	15
Оренда	381	384
Податки	177	160
Інші	199	388
<b>Разом</b>	<b>28 763</b>	<b>33 019</b>

### 5.3. Витрати на збут

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Транспортні послуги	112 719	82 175
Оренда та відповідальне зберігання	1 874	2 688
Технічне обслуговування та ремонти	565	226
Заробітна плата	16 906	17 709
Матеріали	1 461	1 327
Нарахування на заробітну плату	3 161	3 247

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»  
 Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року  
 Всі суми в таблицях наведени у тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Амортизація	4 554	4 723
Маркетингові та рекламні послуги	287	45
Інші	4 366	4 607
<b>Разом</b>	<b>145 893</b>	<b>116 747</b>

5.4. Інші операційні доходи

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від курсових різниць	3 990	9 299
Дохід від реалізації інших оборотних активів	16 485	3 727
Дохід від надання агентських послуг	3 294	-
Дохід від надання інших послуг	-	84
Отримані штрафи за госп. договорами	33	11
Інші доходи	4 479	3 195
<b>Разом</b>	<b>28 281</b>	<b>16 316</b>

5.5. Інші операційні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Збиток від курсових різниць	8 610	9 937
Нестачі та псування	8 692	261
Собівартість продажу оборотних активів	6 243	925
Витрати пов'язані з простоем	-	29 834
Заробітна плата пов'язана з простоем	-	30 335
Нарахування на заробітну плату на простой	-	6 164
Витрати на благодійність	71	11 106
в т.ч. благодійність на ЗСУ	-	10 801
Витрати від знецінення запасів	1 581	8 128
Витрати на доставку персоналу	869	1 249
Резерв під кредитні збитки	1 255	1 162
Штрафи	95	205
Витрати на ПДВ	3 111	1 060
Інші витрати	6 128	5 870
<b>Разом</b>	<b>33 493</b>	<b>106 236</b>

5.6. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи складаються:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від неопераційної курсової різниці	505	-
Доходи від довгострокових зобов'язань по оренді	5 356	63
<b>Разом</b>	<b>5 861</b>	<b>63</b>

Інші витрати складаються:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати зі списання/уцінки необоротних активів	27	23
Витрати від неопераційної курсової різниці	1 049	-
Витрати від довгострокових зобов'язань по оренді	5 115	59
<b>Разом</b>	<b>6 191</b>	<b>82</b>

5.7. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»  
 Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року  
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від тимчасового розміщення грошових коштів на рахунках банку та доходи у вигляді відсотків банку	4 566	28 504
Дохід від амортизації дисконту по наданій поворотній фінансовій допомозі	3 000	2 753
<b>Разом</b>	<b>7 566</b>	<b>31 257</b>
Фінансові витрати складаються		
	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	31 041	19 114
Дисконт по наданій поворотній фінансовій допомозі	3 192	-
<b>Разом</b>	<b>34 233</b>	<b>19 114</b>

5.8. Витрати на оплату праці та винагороди працівникам

Витрати на оплату праці за елементами витрат наступні:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата, в тому числі у складі:		
Собівартості	107 862	116 463
Адміністративних витрат	75 570	48 264
Витрат на продаж	15 406	20 155
Інші операційні витрати (протії)	16 906	17 709
ЄСВ на з/п, в тому числі у складі:		
Собівартості	20 458	21 173
Адміністративних витрат	15 769	10 099
Витрат на продаж	1 528	1 663
Інші операційні витрати (протії)	3 161	3 247
<b>Разом</b>	<b>128 340</b>	<b>137 636</b>

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	3 513	2 804
Заборгованість за ЄСВ	822	573
<b>Разом</b>	<b>4 335</b>	<b>3 377</b>

5.9. Податок на прибуток

Відповідно до норм Податкового кодексу України базова ставка податку на прибуток встановлена в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2021 та 2022 рр. Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2022 років включають:

	2021	2022
Поточний податок	116 603	32 851
Зміни у відстрочених податках	(374)	397
<b>Витрати по податку на прибуток</b>	<b>116 229</b>	<b>33 248</b>

Станом на 31.12.2022

	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через різний термін
Заласи	1 869	-	-
Резерв на ОКЗ	600	-	-
Бонуси покупцям	969	-	-
Майбутнє забезпечення	57	-	-
<b>Загалом ВПА</b>	<b>3 495</b>	-	-

Станом на 31.12.2021	Податковий ефект тимчасової різниці між зменшеною сумою амортизації	Податковий ефект тимчасової різниці між 30-місячною сумою амортизації	Податковий ефект тимчасової різниці між зменшеною сумою амортизації через ринкові дані
Запаси	406	-	-
Резерв на ОКЗ	391	-	-
Бонуси покупцям	3 025	-	-
Майбутнє забезпечення	70	-	-
Загалом ВПА	3 892	-	-

#### 5.10. Основні засоби

Рух основних засобів за 2022 та 2021 роки був наступним:

	Тимчасові негитувальні споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>					
На 01.01.2021	78	2 888	991	99	4 056
Надходження	-	1 905	52	80	2 037
Вибуло	-	57	11	-	68
на 01.01.2022 р.	78	4 736	1 032	179	6 025
Надходження	-	212	187	-	399
Вибуло	-	83	-	4	87
на 31.12.2022 р.	78	4 865	1 219	175	6 337
<b>ЗНОС</b>					
На 01.01.2021	(59)	(1 123)	(547)	(36)	(1 765)
Нараховано	(5)	(538)	(194)	(15)	(752)
Вибуло	-	(30)	(11)	-	(41)
на 01.01.2021 р.	(64)	(1 631)	(730)	(51)	(2 476)
Нараховано	(5)	(685)	(175)	(15)	(880)
Вибуло	-	(63)	-	(3)	(66)
на 31.12.2022 р.	(69)	(2 253)	(905)	(63)	(3 290)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>					
на 01.01.2022 р.	14	3 105	302	128	3 549
на 31.12.2022 р.	9	2 612	314	112	3 047

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 1 007 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2022 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигод від їх використання.

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились, ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не переглядалася.

Основні засоби у заставі або поруки не перебувають. Станом на 31.12.2022 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2022 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

#### 5.11. Капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій представлений наступним чином:

	Кап. інв. до НА	Вартість запасів	Кап. інв. до НМА	Всього
на 01.01.2021 р.	154	295	-	449
Надходження	2 052	-	43	2 095
Вибуло	(2 055)	(295)	(43)	(2 393)



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»  
 Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2022 року  
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Кап. інв. до НА	Вартість запасів	Кап. інв. до НМА	Всього
на 01.01.2022 р.	151	-	-	151
Надходження	301	-	-	301
Вибуло	(423)	-	-	(423)
на 31.12.2022 р.	29	-	-	29

До складу капітальних інвестицій станом на звітні дати включена вартість запасів, які плануються до використання на проведення капітальних ремонтів необоротних активів.

### 5.12. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2022-2021 роки був наступним:

	ПЗ ТА ЛІЦЕНЗІЇ	ІНШІ НМА	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>			
на 01.01.2021	2 120	58	2 178
надходження	43	-	43
вибуття	(13)	(-)	(13)
на 01.01.2022	2 150	58	2 208
надходження	6 142	-	6 142
вибуття	-	-	-
на 31.12.2022	8 292	58	8 350
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>			
на 01.01.2021	(1065)	(57)	(1 122)
знос за період	(507)	(-)	(508)
Вибуття	(13)	(-)	(13)
на 01.01.2022	(1 569)	(58)	(1 617)
знос за період	(378)	-	(378)
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2022	(1 937)	(58)	(1 995)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>			
на 01.01.2022	591	-	591
на 31.12.2022	6 355	-	6 355

Станом на 31.12.2022 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопленої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. По кожному нематеріальному активу при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років.

Станом на 31.12.2022 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2022 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

### 5.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2022 року та 31.12.2022 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента України у розмірі 1%, що дорівнює 1 180 тис.грн.

Протягом 2022 року частка участі Компанії у статутному капіталі підприємства не змінювалася.

### 5.14. Оренда та зобов'язання

*Орендні зобов'язання*

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією проведено дисконтування суми зобов'язання з використанням ставки запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб, на дату оформлення договору оренди. Договори оренди оформлені 01.01.2021 року, ставка дисконтування дорівнює 12,6% річних.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість, обладнання, транспорт тощо) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2022	2021
Початок періоду	194 185	-
Приріст	443	302 585
Витрати на амортизацію	(101 473)	(103 285)
Повернення з оренди	(59)	(5 115)
<b>На кінець періоду</b>	<b>93 096</b>	<b>194 185</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Зобов'язання по оренді	-	104 104
Довгострокові	-	104 104
Короткострокові	102 309	101 368
<b>На кінець періоду</b>	<b>102 309</b>	<b>205 472</b>

#### Зобов'язання по ліцензіям

З метою визначення зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 9, Компанією проведено дисконтування суми зобов'язання з використанням процентної ставки за новими кредитами за даними статистичної інформації НБУ. Про процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (середньозважені ставки в річному обчисленні %), на останню сприлюднену дату, найближчу до дати укладання договору. Договір приймання-передачі ліцензії від 23.12.2022. На дату складання звіту оприлюднена ставка за листопад 2022 р в розмірі 18,5%.

Ставка запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб (яка передбачена обліковою політикою підприємства) не може бути застосована в зв'язку з відсутністю даної інформації НБУ з 23.02.2022р

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (ліцензії) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові	2 028	-
Короткострокові	3 739	-
<b>На кінець періоду</b>	<b>5 767</b>	<b>-</b>

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	31.12.2022	31.12.2021
Витрати по амортизації активів у формі права власності	101 473	103 285
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	19 114	31 041
Витрати по короткостроковій оренді	3 272	3 813
<b>На кінець періоду</b>	<b>123 889</b>	<b>138 139</b>

#### 5.15. Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина й матеріали	68 828	76 324
Готова продукція	106 064	54 497
Товари	153	154
Запасні частини	1 063	999
Незавершене виробництво	6 301	6 397
Пальне	454	169
Інші	1 059	1 026
<b>Разом</b>	<b>183 922</b>	<b>139 566</b>

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Водночас вартість запасів зменшена на суму резерву на знецінення запасів розрахованого відповідно до облікової політики, що враховує статистичні дані про старіння запасів. Сума визнаного резерву на знецінення запасів становить станом на 01.01.2022 року дорівнює 2 254 тис.грн, станом на 31.12.2022 – 10 382 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

#### 5.16. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	28 553	54 100
Резерв на очікувані кредитні збитки	(3 038)	(1 873)
<b>Разом:</b>	<b>25 515</b>	<b>52 227</b>

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2022 відбулися такі зміни:

	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(1 873)	(4 873)
Списання/використання резерву	1 873	4 973
Відрахування до резерву	(3 038)	(1 873)
<b>На кінець року</b>	<b>(3 038)</b>	<b>(1 873)</b>

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена	22 735	53 836
0-60 днів	5 471	264
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	347	-
<b>Разом:</b>	<b>28 553</b>	<b>54 100</b>

#### 5.17. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за наданою фінансовою допомогою:		
- сума наданої фін допомоги – номінал	3 000	20 246
- сума наданої фін допомоги – дисконт	-	23 000
Резерв на очікувані кредитні збитки	-	(2 754)
Розрахунки за позовом	-	(2)
Резерв на очікувані кредитні збитки	298	298
Розрахунки з митницею	(298)	(298)
Розрахунки за лікарняними	146	4 360
Розрахунки з держказначейством Електронний рахунок СЕА ПДВ	2	188
Інші	5 031	-
<b>Всього та інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>8 180</b>	<b>24 820</b>

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю у 2022 відбулися такі зміни:

	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(298)	(5)
Списання/використання резерву	2	5
Відрахування до резерву	-	(298)
<b>На кінець року</b>	<b>(298)</b>	<b>(298)</b>

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (євро).

#### 5.18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та євро. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	540 898	472 136
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	12 986	1 517
<b>Разом</b>	<b>553 884</b>	<b>473 653</b>

Інші надходження операційної діяльності

	2022	2021
Отримання сум фінансування від ФСС	1 363	748
Повернення по зобов'язанням договору поруки	11 518	-
Інші надходження	5	31
<b>Разом</b>	<b>12 886</b>	<b>779</b>

Інші витрачання операційної діяльності

	2022	2021
Витрати на виплату митниці	68 910	95 075
Витрати на виплати по виконавчим листам	654	840
Витрати на погашення штрафних санкцій	152	103
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	566	630
Витрати на виплату коштів на відрядження	194	238
Витрати на оплату по зобов'язанням по договору поруки	11 518	-
Інші витрати	1 115	607
<b>Разом</b>	<b>83 109</b>	<b>97 493</b>

Інші надходження та інші платежі інвестиційної діяльності за 2022 рік представляють собою рух коштів внаслідок перерахування та повернення забезпечувального платежу по договору купівлі-продажу частини корпоративних прав.

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за періоди 2021-2022 роки представляють собою рух коштів внаслідок надання третім особам та повернення від третіх осіб поворотної фінансової допомоги.

#### 5.19. Інші поточні активи

Витрати майбутніх періодів включаються в собі:

	31.12.2022	31.12.2021
Підписка на періодичні видання	85	115
Розрахунки за страхуванням	259	241
Доступ до онлайн-сервісів Google work	532	-
<b>Разом</b>	<b>876</b>	<b>356</b>

Інші оборотні активи включають в собі:

	31.12.2022	31.12.2021
Податкові зобов'язання не підтверджені	2 352	4 677
Податковий кредит за накладними, не включеними до податкової декларації	1 559	1 057
Інші	27	-
<b>Разом</b>	<b>3 938</b>	<b>5 734</b>

#### 5.20. Зареєстрований капітал

Для забезпечення діяльності Компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів створено статутний капітал у розмірі 600 000 гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. склад учасників є таким:

Учасник	% участі	31.12.2022	% участі	31.12.2021
Комерційне товариство «Сайпрондейл ІЗ С.Р.О.», Чехія	99	594 000	99	594 000
ТОВ «Техно-Інвест», Україна	1	6 000	1	6 000
<b>Разом:</b>	<b>100</b>	<b>600 000</b>	<b>100</b>	<b>600 000</b>

Змін протягом звітних періодів у складі учасників не відбувалося.

Кінцевим бенефіціарним власником є Штерн Гарі Алан – непрямий вирішальний вплив.

#### 5.21. Резервний капітал

Відповідно до статутних документів Резервний фонд Компанії створюється з метою покриття всіх непередбачених витратів Компанії, включаючи такі, що пов'язані з оплатою праці, відшкодуванням збитків, не планових витрат тощо. Розмір резервного капіталу створюється не більше, ніж 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань розміром 5 % відсотків з чистого прибутку Компанії.

За рішенням учасників резервний капітал створено у розмірі 150 тис. грн. станом на 31.12.2020 року. Протягом 2022 року змін у розмірі резервного капіталу не відбувалось.

#### 5.22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	34 327	43 055
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	5 798	15 604
<b>Разом</b>	<b>40 125</b>	<b>58 659</b>

#### 5.23. Інша поточна кредиторська заборгованість

Заборгованість перед бюджетом включає в себе:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
- ПДФО	636	891
- ПДВ	7 529	8 763
- Податок на прибуток	12 843	39 198
- Інші податки та збори	80	117
<b>Разом:</b>	<b>21 088</b>	<b>48 970</b>

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання до виконання за програмами лояльності	5 386	16 808
Розрахунки з іншими кредиторами	1 597	1 381
Податковий кредит непідтверджений	619	609
<b>Разом:</b>	<b>7 602</b>	<b>18 798</b>

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

#### 5.24. Поточні забезпечення

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат складається:

- з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні,
- з виплат, передбачених п. 2.12. Положення про працю щодо нарахування дніної премії всім працівникам, які пропрацювали на заводі більше півроку.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно та станом на 31 грудня проводиться ревізія резерву, на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно

до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний зарібок розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Зобов'язання щодо виплати річної премії являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатою на звітну дату. Інформація щодо виду та змін забезпечень за 2022 та 2021 роки:

	Забезпечення витрат на відпустки	Забезпечення витрат на премії	Забезпечення витрат на аудит	Забезпечення витрат на послуги з ТЦУ	Всього
<b>Баланс на 01.01.2021</b>	<b>3 529</b>	<b>9 272</b>	<b>332</b>	<b>59</b>	<b>13 1925</b>
Нарахування за рік	8 630	9 886	283	105	18 904
Використано протягом року	(7 945)	(15 203)	(332)	(59)	(23 629)
Сторнування резерву	-	(11)	-	-	(11)
<b>Баланс на 01.01.2022</b>	<b>4 214</b>	<b>3 854</b>	<b>283</b>	<b>105</b>	<b>8 456</b>
Нарахування за рік	9 138	12 246	230	85	21 699
Використано протягом року	(8 480)	(3 599)	(263)	(105)	(12 467)
Сторнування резерву	-	(255)	-	-	(255)
<b>Баланс на 31.12.2022</b>	<b>4 872</b>	<b>12 246</b>	<b>230</b>	<b>85</b>	<b>17 433</b>

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побіжно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побіжно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побіжно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним учасникам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відзнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Компанія проводила протягом 2021-2022 років ряд операцій між пов'язаними сторонами, інформація про них представлена нижче (суми операцій наведено без ПДВ):

Контрагенти	за 2022р.	за 2021р.
<b>Компанії, пов'язані через спільних власників</b>		
отримання послуг з оренди	123 050	124 968
отримання послуг з відповідального зберігання	516	296
отримання з організації харчування	1 908	2 226
інше	132	58
відшкодування комунальних та інших витрат	51 801	77 943
виплати за програмами лояльності	3 629	2 132
<b>Компанії, пов'язані через спільних власників</b>		
поставка готової продукції	75 249	142 021
інше	85	-

Сума залишків заборгованостей між зв'язаними сторонами наступні:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебторська заборгованість за товари та послуги	7 687	2 046
Компанії, пов'язані через спільних власників	Інша дебторська заборгованість	3 000	23 000
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари та послуги	17 785	27 515

В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань.

Ключовий управлінський персонал включає директора та головного бухгалтера. Характер відносин - відносини контролю. У 2022 році сума компенсації ключовому управлінському персоналу становила

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на оплату праці	12 089	8 715
Витрати на соціально страхування	269	260
<b>Загалом</b>	<b>12 358</b>	<b>6 215</b>

Компанія не має довгострокових компенсаційних програм для ключового управлінського персоналу.

## 6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

## 6.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари та послуги, та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять дебторська заборгованість за товари та послуги, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході операційної діяльності, інша дебторська заборгованість.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику процентної ставки, ризику ліквідності, та валютного ризику, може зазнавати операційного та юридичного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінкових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

### Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанії відноситься до дебторської заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.18.)		
Дебиторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 5.16)	553 884	473 653
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>582 437</b>	<b>527 753</b>

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями.

Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 5.16.

#### Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату

31.12.2021	Євро	Руб.	Разом
<b>Фінансові активи</b>			
ДЗ за товари (Прим. 5.16)	20 942		20 942
Грошові кошти (Прим. 5.18)	1 517	-	1 517
<b>Разом</b>	<b>22 459</b>	<b>-</b>	<b>22 459</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
КЗ за товари (Прим. 5.22)	12 752	2 852	15 604
Інша фінансова КЗ (Прим. 5.23)	1 243	-	1 243
<b>Разом</b>	<b>13 995</b>	<b>2 852</b>	<b>16 847</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>8 464</b>	<b>(2 852)</b>	<b>5 612</b>
<b>31.12.2022</b>	<b>Євро</b>	<b>Руб.</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>			
Грошові кошти (Прим. 5.18)	12 986	-	12 986
<b>Разом</b>	<b>12 986</b>	<b>-</b>	<b>12 986</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
КЗ за товари (Прим. 5.22)	3 564	2 234	5 798
Інша фінансова КЗ (Прим. 5.23)	1 565	-	1 565
<b>Разом</b>	<b>5 129</b>	<b>2 234</b>	<b>7 363</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>7 857</b>	<b>(2 234)</b>	<b>5 623</b>

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2022 рік, Євро	За 2021 рік, Євро
Збільшення валютного курсу на 5%	393	423
Зменшення валютного курсу на 5%	(393)	(423)
<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>За 2022 рік, руб</b>	<b>За 2021 рік, руб</b>
Збільшення валютного курсу на 5%	(-)	(143)
Зменшення валютного курсу на 5%	-	143

#### Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, в терміни погашення



заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами станом на 31.12.2022 р., окрім КЗ з зобов'язань по орендним платежам ті іншим довгостроковим та короткостроковим зобов'язанням.

Зобов'язання	Прострочені суми	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
КЗ з оренди та зобов'язань (Прим. 5.14)			106 048	2 028	108 076
КЗ за товари (Прим. 5.22)	2 495	37 630			40 125
Інша фінансова КЗ (п. 5.23)	1 565	28 506			28 071
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>4 060</b>	<b>64 136</b>	<b>106 048</b>	<b>2 028</b>	<b>176 272</b>

#### Операційний та юридичний ризики

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втрапам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викраденню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

#### 6.4. Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню ціни на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу учасникам. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання		
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	212 194	269 665
Чисті зобов'язання	553 884	473 653
Власний капітал (Чисті активи)	(341 680)	(203 988)
Коефіцієнт платоспроможності	679 713	530 459

За результатами розрахунку можна зробити висновок, що Компанія повністю забезпечена власними коштами для покриття своїх поточних зобов'язань та ведення подальшої діяльності.

#### 6.5. Умовні та інші зобов'язання

**Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам**

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформувані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які випливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

**Судові процедури**

У ході звичайної діяльності Компанія немає справ із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

**Трансферне ціноутворення**

Діяльність Компанії протягом 2022, 2021 років була предметом державного регулювання у сфері трансферного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нарахування відобразила у цій фінансовій звітності.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

**6.6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу**

МСФЗ (IAS) 8:30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливі впливи застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Інформація наводиться нижче:

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
<b>МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"</b> Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.	1 січня 2023 року
<b>Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»</b> Пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових та довгострокових.	1 січня 2023 року
<b>Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"</b> У поправках роз'яснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках і змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Крім того, в документі роз'яснюється, як	1 січня 2023 року

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.	
<b>Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ - "Розкриття інформації про облікову політику"</b>	1 січня 2023
Доповнені інструкцією та прикладами, що допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику.	
<b>Поправки до МСБО (IAS) 12 «Відстрочений податок», пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції</b>	1 січня 2023
Поправки звужують сферу застосування винятку для первісного визнання відповідно до МСБО (IAS) 12, таким чином, що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються	
<b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди</b>	1 січня 2024
Поправки пояснюють, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.	
<b>Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»</b>	1 січня 2024
Поправки пояснюють відображення зобов'язань із ковенантами, а також класифікацію зобов'язань, що можуть бути погашені її власними акціями (конвертований борг)	
<b>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»</b>	дату вступу перенесена на невизначений термін
Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них	
Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.	

#### 6.7. Події після закінчення звітного періоду

##### Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії

Війну не закінчено, тому бізнес та громадяни України й далі відчуватимуть її негативний вплив. Загальні прями та непрямі збитки української економіки вже досягли 600 млрд доларів США й далі зростатимуть. Воєнні виклики, на які Україні необхідно дати відповідь у найближчий час:

- 1) повна або часткова зупинка або банкрутство комерційних компаній через зруйновані потужності, втрату та звуження ринку збуту в Україні, а також за її межами, невиконані зовнішні контракти, в тому числі через валютні обмеження;
- 2) високий рівень безробіття, масовий відтік кадрів за межі країни та ризик неповернення значної частини громадян України, які виїхали за кордон в пошуках тимчасового притулку від збройної агресії;
- 3) зміна балансу робочої сили за регіонами;
- 4) заблоковані порти й вузька дельта, що й надалі стримуватимуть розвиток експорту;
- 5) руйнування ланцюгів постачання сировини та готової продукції;
- 6) зниження активності банків та заморожування інвестиційних проектів.

Війна обмежила потенціал частини традиційних та нових можливостей.

1. В Україні тривалий час зберігатимуться високі ризики як через невизначений характер розвитку війни (наразі ніхто не знає, коли і як закінчиться війна), так і через можливість відновлення воєнних конфліктів на території України до моменту створення якісно нової надійно функціонуючої колективної системи гарантування безпеки. Це стримуватиме вільний притік капіталу в українську економіку.
2. Недостатнє верховенство права та пов'язаний із ним надмірно високий країновий ризик значно підвищують необхідну мінімальну очікувану ставку доходу на інвестиції та, відповідно, знижують інвестиційну привабливість.
3. Успадкований із радянських часів надмірний рівень держави (частка державних витрат у % до ВВП) обмежує економічне зростання. Водночас можливості значного фіскального маневру обмежені історично безпрецедентним рівнем державних витрат, що спричинила неспровокована війна РФ проти України.
4. Колосальні фінансові витрати, яких зазнала держава Україна, кожний громадянин і кожний підприємниць, додатково скоротили обмежені внутрішні фінансові можливості як банківської системи, фондового ринку, так і державного бюджету, що існували до війни. Вплив цього фактора триватиме до повного економічного відновлення.

Серед інституційних обмежень вагомими факторами є:

- низька лояльність до реформ працівників при активній позиції спротиву профспілок, несприйняття профспілками змін та потреб сучасного ринку праці, обмежені можливості працевлаштування осіб з інвалідністю, особливо в умовах збільшення кількості молодих осіб з інвалідністю внаслідок війни;
- необхідність чіткого дотримання законодавства ЄС (acquis ЄС), повна імплементація acquis ЄС в національне законодавство протягом передіступного періоду, повне конституційне ембарго (конституційна заборона) на прийняття рішень на рівні законів та підзаконних актів, які суперечать законодавству ЄС. Також існує потреба в «адаптованому» рішенні для процесу вступу України до ЄС для вирішення конкретних проблем післявоєнної відбудови: фінансова підтримка та інституційні інновації.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджені тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Наразі дія Указу Президента № 64/2022 від 24.02.2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та Указу Президента №69/2022 від 24.02.2022 «Про загальну мобілізацію» подовжена з 19.02.2023 строком ще на 90 діб.

З початку війни керівництво Компанії зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Компанії під час воєнного стану.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок ракетних обстрілів (бойових дій);
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило б доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження та часткове зупинення будівельного ринку України;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищенаведених ризиків:

- На дату затвердження фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районі активних бойових дій.
- Компанія зіткнулася з дефіцитом сировини, оскільки частина її постачальників знаходилася на території російської федерації. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і компанія частково перейшла на поставки з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час війни керівництво Компанії призупинило частину капітальних та інвестиційних проектів.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності (додатково див. примітку 1.2).

#### Суттєві події

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСФЗ 33.

Генеральний директор

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./

Проморо, проанумеровано та еспилчено  
підписом і печаткою

*Олександр Олександрович*  
Олександр Олександрович

Директор

Смаченко О. М.

