

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Старокосянтинівський спеціалізований кар'єр"**
Територія **ХМЕЛЬНИЦЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глини і каоліну**
Середня кількість працівників **2 108**
Адреса, телефон **вулиця Кар'єрна, буд. 26, с. КРАСНОСІЛКА, ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 31134, Україна**

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 31**
за ЄДРПОУ **05471885**
за КАТОТТГ **1 UA68040390000011141**
за КОПФГ **230**
за КВЕД **08.12**

ДОКУМЕНТ ФОРМИННЯТО			
Рік	Місяць	Число	Всього
2024	01	31	
UA68040390000011141			
230			
08.12			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 423	2 256
первісна вартість	1001	3 066	3 077
накопичена амортизація	1002	643	821
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	25 140	17 092
первісна вартість	1011	85 671	85 990
знос	1012	60 531	68 898
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27 563	19 348
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22 569	28 207
виробничі запаси	1101	6 797	7 310
незавершене виробництво	1102	146	-
готова продукція	1103	15 626	20 897
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	118 557	103 053
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 002	2 764
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21	24
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 442	27 996
готівка	1166	8	43
рахунки в банках	1167	20 434	27 953
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	699	764
Усього за розділом II	1195	166 290	162 808
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	193 853	182 156

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 529	5 529
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 191	2 191
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	42 707	42 707
Неоплачений капітал	1425	76 536	82 984
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	126 963	133 411
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 572	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 572	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 572	4 571
товари, роботи, послуги	1615	54 194	38 143
розрахунками з бюджетом	1620	468	1 590
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	430
розрахунками зі страхування	1625	185	219
розрахунками з оплати праці	1630	688	845
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 052	1 247
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	697	1 685
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	462	445
Усього за розділом III	1695	62 318	48 745
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	193 853	182 156

Керівник

Головний бухгалтер

Романюк Володимир Віталійович

Дерун Валентина Іванівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	94 319	40 501
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(70 262)	(36 302)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	24 057	4 199
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 111)	(6 087)
Витрати на збут	2150	(9 095)	(5 649)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 851	-
збиток	2195	(-)	(7 537)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 077	1 153
Інші доходи	2240	2 689	8 414
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 408)	(1 837)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 990)	(3 383)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 219	-
збиток	2295	(-)	(3 190)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(771)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 448	-
збиток	2355	(-)	(3 190)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 448	(3 190)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	56 165	20 833
Витрати на оплату праці	2505	17 027	12 267
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 217	2 479
Амортизація	2515	8 567	11 214
Інші операційні витрати	2520	9 647	3 867
Разом	2550	94 623	50 660

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	22115720	22115720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,29	(0,14)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Романюк Володимир Віталійович

Дерун Валентина Іванівна

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Старокостянтинівський спеціалізований за ЄДРПОУ кар'єр"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 529	-	2 191	42 707	76 536	-	-	126 963
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 529	-	2 191	42 707	76 536	-	-	126 963
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 448	-	-	6 448
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	6 448	-	-	6 448
Залишок на кінець року	4300	5 529	-	2 191	42 707	82 984	-	-	133 411

Керівник

Головний бухгалтер

Романюк Володимир Віталійович

Дерун Валентина Іванівна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр" за
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2024 01 01

ДОКУМЕНТИ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	102 988	54 212
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	228	356
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20 626	11 917
Надходження від повернення авансів	3020	68	372
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	1 153
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	7 420	81
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	3 500
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(57 834)	(35 045)
Праці	3105	(12 236)	(12 447)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 709)	(3 874)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 066)	(11 372)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(350)	(1 700)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 888)	(5 370)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 828)	(4 302)
Витрачання на оплату авансів	3135	(31 904)	(11 278)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10)	(1 059)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 213)	(4 100)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11 358	-7 584
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 077	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(112)	(184)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	965	-184
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 572	4 572
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(237)	(398)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 809	-4 970
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 514	-12 738
Залишок коштів на початок року	3405	20 442	32 941
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	40	239
Залишок коштів на кінець року	3415	27 996	20 442

Керівник

Головний бухгалтер

Романюк Володимир Віталійович

Дерун Валентина Іванівна

ПрАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво ПрАТ «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Використання обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- Додаткове розкриття інформації у примітках до фінансової звітності у випадках, коли можливе недостатнє розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Розкриття в фінансовій звітності всіх операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття;
- Розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Розкриття в інформації про усі отримані кредити та залучені кошти.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- Ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності;
- Прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- Виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена згідно МСФЗ та затверджена рішенням Наглядової ради Товариства 28 лютого 2024 року.

**Від імені керівництва
Голова правління**



Романюк Володимир Віталійович

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

1. Загальна інформація

ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» - приватне акціонерне товариство, зареєстроване відповідно до законодавства України, було засноване 28 вересня 1995 року на необмежений період часу.

Товариство займається добуванням та переробкою гірських порід (граніти, мігматити), результатом чого є виготовлення щебеневі продукції та відсіву, а саме: щебеню, бутового каменю, відсіву та гранітних сумішей – міцних та надійних матеріалів для капітального і дорожнього будівництва.

Джерелами сировини для виробництва щебеню є розвідані запаси гранітів Красносілівського родовища. Запаси видобуваються відкритим способом – шляхом розкривання запасів, буріння сведловин і проведення вибухових робіт. Особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснюється діяльність підприємства - це вирішення проблеми використання мінерально-сировинних ресурсів, що потребує вдосконалення технології видобування, переробки і споживання ресурсів.

Впровадження нових технологій і нових товарів у звітному році не було.

Вся щебенева продукція сертифікована та проходить постійний радіологічний контроль. Весь асортимент продукції відноситься до 1-го класу і підходить для всіх видів будівництва. Основними каналами збуту є дорожно-будівельні підприємства.

Експорту продукції у 2023 році не було. Діяльність залежить від сезонних змін - в зимовий період суттєво зменшується реалізація продукції. Основний ринок збуту в 2023 році – Україна. Ризики в діяльності підприємства в 2023 році пов'язані з військовим станом

Середня кількість працівників у 2023 році – 108.

Фінансовий рік починається 01 січня щорічно і триває до 31 грудня щорічно. Дана фінансова звітність є публічною і доступна для ознайомлення за адресою: <http://www.ukrgranit.org>

Операційне середовище

Остаточних даних щодо головних макроекономічних показників за результатами 2023 року на дату затвердження цієї фінансової звітності ще немає, але вже очевидно, що українська економіка в умовах другого року війни почувала себе краще, ніж очікувалося. Зростання ВВП цього року, за різними прогнозами, очікується не менше, ніж на 4 відсотки. Звісно, через минулорічне падіння економіки майже на третину, не можна говорити про відновлення до довоєнного рівня, проте в нинішніх умовах це вже позитивний результат. Незважаючи на втрату у 2022 році 29,6% ВВП, в 2023 році вдалося зберегти макрофінансову стабільність, яку забезпечили підтримка партнерів і політичні рішення, прийняті українським урядом. Зростання за результатами року могло бути ще вищим – у жовтні ВВП зріс на 10,5% у річному вимірі. Проте українська економіка зазнала удар: у листопаді польські перевізники та фермери заблокували найбільші пункти пропуску на кордоні з Польщею, вимагаючи скасування дозвільної системи перевезень для України – так званого "транспортного безвізу. У листопаді 2023 року майже місячне блокування польськими автоперевізниками польсько-українського кордону було основним негативним фактором для виробників-експортерів та виробників, залежних від імпортової сировини при доставці продукції автомобільним транспортом. Водночас, робота українського морського коридору дозволила частково компенсувати втрати в економіці внаслідок блокади польсько-українського кордону. В першу чергу, цим скористались виробники аграрної і металургійної продукції, підприємства з видобування металевих руд та залізничні перевізники.

У 2023 році економіка України демонструє стійкість та розвиток. Зростання ВВП прогнозується на рівні до 5 відсотків, інфляція знизилась із 26,6% минулого року до 5,1% у листопаді цього року. За 11 місяців надходження до державного бюджету від митниці та податкової збільшено на 4,4 млрд доларів порівняно з аналогічним періодом 2022 року.

Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства.

В цілому, управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на

результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2023 р., є фінансовою звітністю ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр», підготовленою відповідно до МСФЗ. Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), випущених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – КМСБО) та інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (далі – КІМФЗ).

При підготовці даної фінансової звітності керівництво базувалося на своєму знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності і інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Дана фінансова звітність включає:

- ✓ баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 року
- ✓ звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік
- ✓ звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік
- ✓ звіт про власний капітал за 2023 рік
- ✓ примітки до фінансової звітності, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація за 2023 рік.

Фінансова звітність Товариства за 2023 р. є фінансовою звітністю, складеною у повній відповідності з МСФЗ, при цьому принцип зіставності шляхом надання порівняльної інформації реалізований Товариством наступним чином:

При поданні Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р. та Звіту про рух грошових коштів за 2023 р. Товариством надається порівняльна інформація за 2022 рік, яка була надана при складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2022 році відповідно;

При поданні Звіту про власний капітал за 2023 р. Товариством надається інформація щодо розміру власного капіталу станом на початок 2023 р., та додатково надається Звіт про власний капітал за 2022 р.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

У звітному періоді Товариство працювало в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, але при цьому продовжувало та продовжує свою діяльність в звичайному режимі. При складанні цієї фінансової звітності враховувався вплив відомих факторів та таких, які можливо оцінити, на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді та у майбутньому. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати для Товариства в майбутньому.

Щодо російського військового вторгнення в Україну, Керівництво вважає, що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах України в цілому. Збройна агресія російської федерації проти України може надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у випадку неконтрольованого розвитку подій.

Складаючи фінансову звітність керівництво оцінило здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Ця фінансова звітність підготовлена спираючись на впевненості керівництва в тому, що воно буде провадити звичайну господарську і

операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не має намірів ані потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Використання оцінок

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікової політики Товариства. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупний дохід у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і ~~з~~матеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як ~~х~~мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Запаси

До складу запасів включаються сировина та матеріали, які призначені для використання у виробництві готової продукції, готова продукція, запасні частини, паливо, будівельні та інші матеріали. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Оцінка сировини, матеріалів, інших виробничих запасів і готової продукції при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті здійснюється методом середньої вартості одиниці запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат, а також відповідну частину виробничих накладних витрат, (розраховану на підставі звичайного використання виробничих потужностей).

Товариство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті в складі інших витрат.

Оренда

Орендар повинен визначити чи є договір договором оренди або чи містить договір оренду. Договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, при цьому важливі три ключові моменти:

- 1)орендований об'єкт має бути ідентифікованим активом;
- 2)в орендаря має бути право контролювати використання об'єкта протягом усього строку оренди;
- 3)об'єкт орендується за компенсацію.

В той же час орендар може застосувати спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

- 1)короткострокової оренди (оренда строком 12 місяців або менше) незалежно від вартості орендованого об'єкта.

2)оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. Орендар оцінює вартість орендованого активу на підставі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку орендованого активу.

Якщо Товариство користується спрощеннями практичного характеру, то тоді об'єкт у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду. Якщо орендар здає актив у суборенду, то оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

На дату початку оренди орендар повинен визнати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендар проводить переоцінку зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство в якості орендодавця

Договори оренди, за яким у Товариства залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визначаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Гроші і грошові еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові та безготівкові кошти в касі підприємства та на рахунках в банку, банківські депозити до потреби, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, тобто сумою відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, включаючи суми, отримані від третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається в сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою (приведеною дисконтованою) вартістю майбутніх грошових надходжень з використанням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, за допомогою якої дисконтуються попередньо оцінені майбутні платежі протягом очікуваного терміну погашення такої заборгованості до її балансової вартості. У випадку неринкових умов фінансування може бути застосування професійного судження для обґрунтування ефективної ставки відсотка.

Аванси видані та інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим інструментом

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість і накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, у тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові ускладнення дебітора,

~~В~~ імовірності визнання дебітора банкрутом чи ймовірності реорганізації дебітора, при відмові ~~в~~ постачання і т. д.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість є поточною вартістю даних грошових потоків.

Забезпечення

Згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» створюється поточне забезпечення на виплату відпускних персоналу. Для розрахунку річних сум, запланованих на оплату відпусток і загального фонду оплати праці, використовуються дані, затверджені штатним розписом і графіком відпусток Інвентаризація резерву відпусток проводиться станом на 31 грудня поточного року.

Кредити і позики

Товариство, керуючись МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» позикові кошти визнає за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, які прямо відносяться до одержання (випуску) позикових коштів.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Товариство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість відображається в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Кредиторська заборгованість може бути довгостроковою та поточною.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство виключає торговельну та іншу кредиторську заборгованість зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що суттєво відрізняються, 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 у звіті про сукупний дохід.

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і є сумами до отримання за продукцію, товари та послуги, надані в ході звичайної

господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції (товарів) покупцями, ~~знижок~~ та за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходу здійснюється через п'ятирівневу модель:

1. Визначення договору із замовником;
2. Визначення виконання зобов'язань за договором;
3. Визначення ціни договору;
4. Розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання;
5. Визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості – або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Неворотні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України – гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

4. Важливі облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Якщо відсутній МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво ПрАТ застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

4.1. Основні джерела невизначеності оцінок

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства використовувало свої судження та здійснювало оцінки при визначенні сум, відображених у фінансовій звітності:

Вартість основних засобів та термін їх корисного використання

Справедлива вартість основних засобів визначається на рівні їх балансової вартості.

Об'єкти основних засобів, що належать Товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва Товариства щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову вартість основних засобів.

Судження щодо справедливої вартості активів

Оцінка справедливої вартості активів ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення справедливої вартості активу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте у тих випадках, коли це не представляється практично здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Запаси

На дату складання звітності Товариство оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Резерв очікуваних кредитних збитків розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву очікуваних кредитних збитків.

Оподаткування

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між

фактичними результатами і прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Податковий кодекс регулює відносини, які розвиваються в процесі прийняття, зміни та скасування податків та зборів в Україні; він містить повний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, процедуру адміністрування податків, платників податків і зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Судові розгляди

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

4.2. Безперервність діяльності

У звітному періоді Товариство працювало в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, але при цьому продовжувало та продовжує свою діяльність в звичайному режимі. При складанні цієї фінансової звітності враховувався вплив відомих факторів та таких, які можливо оцінити, на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді та у майбутньому. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати для Товариства в майбутньому.

Щодо російського військового вторгнення в Україну, яке триває на дату затвердження фінансової звітності, керівництво вважає, що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах України в цілому. Збройна агресія російської федерації проти України може надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у випадку неконтрольованого розвитку подій.

Водночас, з початку повномасштабного військового вторгнення в Україну майно Товариства не зазнало пошкоджень, і Товариство зосереджено на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі. Бізнес-процеси Товариства реорганізовані у відповідності до поточних викликів та забезпечення безперервності діяльності. За 2023 р. Товариство вдвічі збільшило обсяг виробництва та реалізації продукції, що пов'язано із зростанням попиту на продукцію в цілому по галузі. Всі кінцеві замовники Товариства підтверджують замовлення.

Складаючи фінансову звітність, керівництво оцінило здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності Товариства, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом в майбутньому, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому керівництво врахувало події та умови після закінчення звітного періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності.

Враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Товариство має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, у силу наразі непередбачуваного впливу тривалої війни на істотні припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дебіторська заборгованість може бути поточна та довгострокова. Для оцінки довгострокової дебіторської заборгованості застосовується дисконтування з використанням методу ефективної ставки відсотка	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5. Зміни в обліковій політиці

В звітному періоді облікова політика не переглядалася.

6. Нові та переглянуті стандарти

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку **МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»** та **МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату»**, які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості,

пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

Ці два стандарти – перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу.

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Внесено дві **поправки до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”**.

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також у примітках до фінансової звітності необхідно буде розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” – “Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Операція продажу зі зворотною орендою – це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”

Рада МСФЗ внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
 - балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
 - балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
 - діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.
- Згідно з поправками, компанії мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників.

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

7. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Звіті про сукупний дохід та Звіті про фінансовий стан.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВАРИСТВА

7.1. Виручка

Виручка Товариства складається від продажу, тис. грн.	2023	2022
продаж щибеневої продукції та відсіву	94319	40501
відсоток в загального обсягу, %	100	100
Всього:	94319	40501

Обсяги реалізації готової продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2023 років, були представлені наступним чином:

Основні види продукції, тисяч тон	2023	2022
Щибенева продукція	382	150
Відсів	209	57
Всього	591	207

7.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції була представлена наступним чином:				
за рік, що закінчився 31 грудня	2023	% від собівартості	2022	% від собівартості
собівартість проданої щибеневої продукції та відсіву	69938	100	26306	72
собівартість наданих послуг	324	0	9996	28
Всього:	70262	100	36302	100

7.3. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати		
за рік, що закінчився 31 грудня	2023	2022
Заробітна плата та витрати з нею пов’язані	3724	2832
Матеріальні витрати	1116	984
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	412	443
Інші	2859	1828
Всього:	8111	6087

7.4. Витрати на збут

Витрати на збут		
за рік, що закінчився 31 грудня	2023	2022
Заробітна плата та витрати з нею пов'язані	2948	2256
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1027	1055
Витрати на оренду основних засобів	-	18
Витрати на транспортні послуги	796	352
Матеріальні витрати	4186	1769
Інші	138	199
Всього:	9095	5649

7.5. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати	Доходи		Витрати	
	2023	2022	2023	2022
за рік, що закінчився 31 грудня				
Інші операційні доходи і витрати	-	-	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	1077	1153	1408	1837
Відсотки за депозитом	1077	1153	-	-
Відсотки за користування кредитом	-	-	1408	1837
Інші доходи і витрати	2689	8414	1990	3383
Операційна оренда активів	287	3030	157	1807
Операційна курсова різниця	42	242	2	3
Реалізація інших оборотних та необоротних активів	1071	350	1018	302
Штрафи, пені, неустойки	-	-	-	-
Цільові надходження	1286	1141	-	-
Сумнівні та безнадійні борги	-	3651	-	540
Інші доходи і витрати	3	-	373	349
Пільгові пенсії	-	-	278	218
Благодійна допомога	-	-	162	164

7.6. Витрати по амортизації

Витрати по амортизації основних засобів та нематеріальних активів		
за рік, що закінчився 31 грудня	2023	2022
Загальновиробничі витрати	7129	9716
Адміністративні витрати	412	443
Витрати на збут	1026	1055
Всього:	8567	11214

7.7. Витрати на заробітну плату

Витрати на заробітну плату		
за рік, що закінчився 31 грудня	2023	2022
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	13572	9658
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	3724	2832
Заробітна плата персоналу зі збуту та пов'язані з нею витрати	2948	2256
Всього:	20244	14746

7.8. Фінансові (витрати) / доходи

За рік, що закінчився 31 грудня	2023	2022
Відсотковий дохід з банківських депозитів і залишків коштів на поточних рахунках	1077	1153

Відсоткові витрати за кредитами і позиками	(1408)	(1837)
Всього фінансові доходи (витрати), нетто	(331)	(684)

7.9. (Витрати) / доходи з податку на прибуток

Податок на прибуток		
за рік, що закінчився 31 грудня	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові активи:	-	-
на початок звітного року	-	-
на кінець звітного року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-	-
на початок звітного року	-	-
на кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	771	-
у тому числі:	-	-
поточний податок на прибуток	771	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

АКТИВИ ТОВАРИСТВА

7.10. Основні засоби

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	274	-		-	-	-	274	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	6169	2727	229			351	6398	3078
Машини та обладнання	44496	27535	47	21	21	6279	44522	33793
Транспортні засоби	33796	29754	65			1751	33861	31505
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	409	396		1	1	7	408	402
Інші основні засоби	121	119				1	121	120
Незавершені капітальні інвестиції	406						406	
Інші необоротні матеріальні активи	-	-						
Разом	85671	60531	341	22	22	8389	85990	68898

Основні засоби станом на 31.12.2023 року	первісна вартість	амортизація	ступінь зносу, %
Земельні ділянки	274	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	6398	3078	48
Машини та обладнання	44522	33793	76
Транспортні засоби	33861	31505	93
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	408	402	99
Інші основні засоби	121	120	99
Незавершені капітальні інвестиції	406		
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-
Разом	85990	68898	80

Основні засоби станом на 31.12.2022 року	первісна вартість	амортизація	ступінь зносу, %
Земельні ділянки	274	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	6169	2727	44
Машини та обладнання	44496	27535	62
Транспортні засоби	33796	29754	88
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	409	396	97
Інші основні засоби	121	119	98
Незавершені капітальні інвестиції	406		
Інші необоротні матеріальні активи			-
Разом	85671	60531	71

Станом на 31.12.2023р. основні засоби Товариства в заставі не перебувають. Фактів знецінення основних засобів Товариства у 2023 році не виявлено.

Нематеріальні активи

за 2023 рік						
Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	2967	559		170	2967	729
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	99	84	11	8	110	92
Разом	3066	643	11	178	3077	821
Гудвіл	-	-	-	-	-	-

станом на 31 грудня	2023			2022		
Групи нематеріальних активів	Залишок на кінець року		Ступінь використання, %	Залишок на кінець року		Ступінь використання, %
	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	
Права користування природними ресурсами	2967	729	99	2967	559	99
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	110	92	98	99	84	98
Разом	3077	821	99	3066	643	99

7.12. Запаси

Виробничі запаси і готова продукція				
станом на 31 грудня	2023	обсяг в загальному об'ємі, %	2022	обсяг в загальному об'ємі, %
Сировина і матеріали	255	1	256	1
Паливо	860	3	1095	5
Тара і тарні матеріали	-	-	-	-
Будівельні матеріали	73	-	60	-
Запасні частини	6048	22	5331	24
Інші матеріали	74	-	55	-

Незавершене виробництво	-	-	146	1
Готова продукція	20897	74	15626	69
Товари	-	-	-	-
Разом	28207	100	22569	100

Фактів знецінення запасів Товариства у 2023 році не виявлено.

7.13. Торгова дебіторська заборгованість, нетто

на 31 грудня	2023	2022
Торгова дебіторська заборгованість	103354	118858
Резерв очікуваних кредитних збитків	301	301
Торгова дебіторська заборгованість, нетто	103053	118557

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року включає:

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 року представлена наступними сумами:	
ТОВ «Автоленд»	218
ТОВ СТА+К	8207
ТОВ Євробетон Хмельницький	448
ТОВ Теофіпольська енергетична компанія	280
ТОВ Альфа Газ	716
ФОП Міньковський П.П.	288
ДП «Тернопільський облавтодор»	969
ТОВ «СТА+М»	10409
ТОВ «Старокостянтинів цукор»	754
ТОВ «ДОРБУД ЛТД	65291
КП «РВШП»	518
Інша	14955

7.14. Передплати, інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи, нетто

Передплати, інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи, нетто		
на 31 грудня	2023	2022
Аванси, видані постачальникам	2764	4002
Резерв знецінення авансів виданих	-	-
Податки до відшкодування	-	-
Інша дебіторська заборгованість	24	21
Резерв знецінення іншої дебіторської заборгованості	-	-
Інші оборотні активи	764	699
Разом	3552	4722

7.15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквівалент			
на 31 грудня		2023	2022
Грошові кошти в банку	UAN	26962	19483
Грошові кошти в касі	UAN	43	8
Грошові кошти в банку, екв. грн.	USD	922	887
Грошові кошти в банку, екв. грн.	EUR	69	64
Разом		27996	20442

Станом на 31.12.2023р. заборони на використання грошових коштів немає.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

7.16. Власний капітал

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Статутний капітал Товариства становить 5529 тис. грн., розділений на 22115720 простих іменних акцій. За 2023 рік розмір статутного капіталу не змінився.

Власний капітал Товариства представлено наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.	01.01.2022 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5529	5529	5529
Додатковий капітал	2191	2191	2191
Резервний капітал	42707	42707	42707
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	82984	76536	79726
Всього	133411	126963	130153

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4000	5529	2191	42707	79726	130153
Скоригований залишок на початок року	4095	5529	2191	42707	79726	130153
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				(3190)	(3190)
Розподіл прибутку: Відрахування до резервного капіталу	4210					
Разом змін у капіталі	4295				(3190)	(3190)
Залишок на кінець року	4300	5529	2191	42707	76536	126963

Статутний капітал

на 31 грудня	31.12.2023 р.		31.12.2022 р.		01.01.2022 р.	
	%	Сума	%	Сума	%	Сума
Олійник Сергій Володимирович	37,09	2051	37,09	2051	37,09	2051
Козак Валентин Володимирович	36,54	2020	36,54	2020	36,54	2020
Інші	26,37	1458	26,37	1458	26,37	1458
Разом	100,0	5529	100,0	5529	100,0	5529

Додатковий капітал			
на 31 грудня	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.	01.01.2022р.
Додатковий капітал для розвитку підприємства	2109	2109	2109
Додаткові внески засновників	82	82	82

В 2023 році прибуток Товариства не розподілявся.

7.17. Кредити і позики

Станом на 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим кредитом станом на 31 грудня 2023 року становить 4571 тис. грн.

7.18. Короткострокові зобов'язання

Короткострокові зобов'язання		
на 31 грудня	2023	2022
Векселі видані	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38143	54194
Аванси отримані	1247	1052
Поточна заборгованість по сплаті податків (не прострочена)	1590	468
Поточна заборгованість по зарплаті	845	688
Поточна заборгованість по сплаті ЄСВ	219	185
Поточні забезпечення	1685	697
Інші поточні зобов'язання	445	462
Разом	44174	57746

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року включає:

Найбільша кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 року представлена наступними сумами:	
ФОП Яцюк А.Г.	1251
ТОВ «Грін Лайт Груп»	3356
ФОП Дубас О.М.	829
ФОП Остапишин В.М.	1673
ФОП Свірк В.І.	4278
ТОВ Старокостянтинівський кар'єр	6293
ФОП Черевко Ю.С.	3226
ФОП Мостецький О.С.	3782
ФОП Дубіна О.В.	1326
ФОП Бахурський В.В.	3434
ФОП Височан В.М.	1463
ФОП Шокало Р.Р.	3242
ТзДВ Ігнатпільський кар'єр	1900
ТОВ Будінтеркомплект	575
ТОВ СТА+К	920

8. Цілі та політика управління ризиками

Головним завданням управління фінансовими ризиками Товариства є приведення своєї діяльності у відповідність установленим чинним законодавством України критеріям та нормативам платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для забезпечення стабільної діяльності.

Опис політики управління ризиками Товариства по відношенню до основних видів ризиків, характерних для даного звітного періоду, представлено нижче.

Ринковий ризик

Це ризик знецінення фінансових інструментів Товариства внаслідок зміни ринкової кон'юнктури. Товариство планує встановлювати ліміти щодо максимального рівня прийнятного ризику по відношенню до конкретного інструменту та/або групи інструментів і намагатися контролювати їх відповідність чинному законодавству.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Товариства виникнуть складнощі з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Товариства до управління ліквідністю та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Товариства. Метою Товариства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками (за необхідності).

Товариство володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуваннями. Товариство здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків.

Потреби Товариства в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, банківського кредитування та фінансових позик від засновників.

Валютний ризик

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміну курсу валют. Рівень валютного ризику пов'язаний в основному з грошовими коштами.

Ціновий ризик

Товариство розглядає ціновий ризик, як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари, роботи, послуги при проведенні операцій з купівлі-продажу. Товариство проводить постійний аналіз світового та українського ринку щеневої продукції, моніторинг цінових змін і факторів, що впливають на дані зміни (запаси продукції, виробництво, споживання, експорт, імпорт). Ризик зміни цін та товари, послуги існує, проте у Товаристві функціонує система бізнес-планування, яка заснована на підході визначення ключових показників діяльності Товариства в залежності від рівня цін. Товариством запроваджена система контролю витрат палива і використання техніки за допомогою GPS – трекерів, оптимізовано схему роботи енергоємних етапів виробництва (години «пік», «напів пік»), посилено роботу логістики по перевезеннях, налагоджено довгострокові взаємовигідні відносини з постачальниками запасних частин та матеріалів.

Керівництво оцінює вплив цінового ризику на прибуток Товариства як несуттєвий.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому управлінський персонал аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Товариства збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявними у Товаристві грошовими коштами і дебіторською заборгованістю покупців.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також за непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів за операціями купівлі-продажу.

Товариство наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу контрагентам відповідно до умов ринку. У разі надання відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті (ризик відволікання коштів в оборотний капітал), а також ризик дефолту (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Товариство здійснює ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка платоспроможності контрагентів, контроль авансових платежів, заходи щодо контролю за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості.

Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з можливим невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством.

Товариство не є економічно залежним від обмеженого числа покупців.

9. Операції зі зв'язаними сторонами

У даній фінансовій звітності Товариство розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб (сторін). Зв'язаними вважаються сторона або сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні і фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під спільним контролем, а також керівництво Товариства, як це визначено в МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони зв'язаними, приймається до уваги зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

З метою забезпечення розкриття у фінансовій звітності ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на його фінансовий стан та прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, у тому числі загальними зобов'язаннями, між такими сторонами, ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» визначає зв'язаними сторонами:

Акціонерів ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр», що володіють 20 і більше відсотками акцій: Олійник Сергій Володимирович (37,088808 %) та Козак Валентин Володимирович (36,538742 %).

Згідно з існуючими критеріями визначення зв'язаних сторін Товариство фінансово – господарських операцій із вказаними зв'язаними сторонами у звітному періоді не проводило.

Компенсації провідному управлінському персоналу:

Голова правління та інші керівники вищої ланки в кількості 2 осіб вважаються провідним управлінським персоналом. За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, витрати на винагороду провідному управлінському персоналу становили 929 тис. грн. В 2022 році – 895 тис. грн. Такі витрати складаються із заробітної плати та відповідних нарахувань.

10. Договірні та умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів у розумінні МСБО 37. Активи Товариства на 31.12.2023 р. не перебувають у заставі.

11. Форма звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складався з використанням прямого методу.

12. Звітність за сегментами

На думку управлінського персоналу, Товариство здійснює один вид основної діяльності і всі його види діяльності складають один операційний сегмент. Придбання

товарів ~~робот~~, послуг, реалізація готової продукції, товарів, надання послуг здійснюються в різних ~~маркетингових~~ сегментах – Хмельницька та інші області України.

13. Події після звітної дати

Будь-яких суттєвих подій, які надавали б інформацію та потребували додаткового розкриття у фінансовій звітності після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не ідентифіковано. У випадку настання подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства та показники цієї фінансової звітності, управлінський персонал буде приймати рішення про необхідність коригування показників фінансової звітності.

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	Ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно в наслідок подій, які відбулися після звітної дати	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	Ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після звітної дати	Ні
Дивіденди за звітний період оголошені Товариством після звітної дати	Ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на звітну дату	Ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на звітну дату	Ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	Ні

14. Судові справи

Станом на 31.12.2023 р. відсутні суттєві претензії від сторонніх організацій до Товариства, проти Товариства не були подані судові позови, Товариство не висуvalo суттєвих позовних вимог до сторонніх організацій.



Голова правління
Головний бухгалтер

Романюк Володимир Віталійович

Дерун Валентина Іванівна