

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СМАРТ ГРАНІТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	8
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ	8
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	11
5. ЗНАЧУЩІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ	12
6. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ, ЯКІ ВПЕРШЕ ЗАСТОСОВАНІ КОМПАНІЄЮ.....	21
7. НОВІ СТАНДАРТИ І ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	22
8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	24
9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	25
10. АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ ЗА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	25
11. ЗАПАСИ	26
12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	26
13. АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ	27
14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	27
15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, РЕЗЕРВИ ТА ДИВІДЕНДИ.....	28
16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	29
17. ОРЕНДА	30
18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	30
19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПО ДОГОВОРАХ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	33
21. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ	33
22. ДОХОДИ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	34
23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	34
24. ІНШІ ДОХОДИ.....	34
25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	35
26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	35
27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	35
28. ІНШІ ВИТРАТИ.....	35
29. ФІНАНСОВИЙ ДОХІД.....	36
30. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	36
31. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	36
32. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	37
33. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	38
34. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	39
35. ЗВІРКА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	42
36. УМОВНІ ТА ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	44
38. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	44

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку попередньої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ» (Компанія) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).


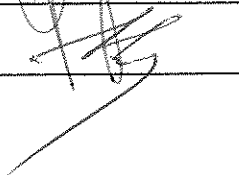
При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.




Іванюк Н.Ю.

Стеценко Н.В.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року

	прим.	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	48 173	48 533
Нематеріальні активи	9	3 560	8 242
Відстрочені податкові активи	31	6 726	794
Авансові платежі за необоротні активи	10	4 131	5 859
Усього необоротні активи		62 590	63 428
Оборотні активи			
Запаси	11	24 531	18 570
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	12	14 706	20 989
Авансові платежі	13	1 044	2 786
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	13 690	23 354
Інші оборотні активи		1 101	853
Витрати майбутніх періодів		66	197
Усього оборотні активи		55 138	66 749
УСЬОГО АКТИВИ		117 728	130 177
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	15	17 227	17 227
Резервний капітал	15	1 338	1 338
Інший додатковий капітал	15	426	426
Нерозподілений прибуток	15	8 217	35 702
Усього капітал		27 208	54 693
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	17	2 047	8 719
Довгострокові забезпечення	18	4 023	6 663
Усього довгострокові зобов'язання		6 070	15 382
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання з оренди	17	11 702	6 865
Поточні зобов'язання за позиками	16	23 378	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	31 719	9 843
Зобов'язання по договорах реалізації	20	5 956	18 983
Зобов'язання за розрахунками з учасниками		9 198	9 198
Поточні забезпечення	18	1 759	4 831
Податки до сплати	21	738	10 382
Усього поточні зобов'язання		84 450	60 102
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		117728	130 177



Підписано від імені Компанії:

«СМАРТ ГРАНІТ»

Генеральний директор

№2

Головний бухгалтер

Іванюк Н.Ю.

Стеценко Н.В.


ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»


Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

	прим.	2022	2021
Доходи від звичайної діяльності	22	62 477	222 102
Собівартість реалізації	23	(24 445)	(78 445)
Валовий прибуток		38 032	143 657
Інші доходи	24	1 145	6 878
Адміністративні витрати	25	(20 418)	(25 607)
Витрати на збут	26	(25 596)	(74 055)
Інші операційні витрати	27	(21 829)	(2 452)
Фінансовий дохід	29	330	619
Фінансові витрати	30	(4 753)	(3 287)
Збитки від знецінення	28	(4 220)	-
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(37 309)	45 753
Витрати з податку на прибуток	31	6 633	(8 308)
ЧИСТИЙ (ЗБИТОК)/ПРИБУТОК		(30 676)	37 445
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			
Зміни в оцінках довгострокових забезпечень	18	3 892	(681)
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу	31	(701)	123
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД		3 191	(558)
УСЬОГО СУКУПНИЙ (ЗБИТОК)/ДОХІД		(27 485)	36 887




Іванюк Н.Ю.


Стеценко Н.В.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	прим.	2022	2021
Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		56 268	268 890
Фінансова допомога отримана		21 815	-
Інші надходження		1 892	39 981
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(40 931)	(118 138)
Праці		(25 922)	(33 853)
Відрахувань на соціальні заходи		(7 654)	(10 435)
Зобов'язань з податків і зборів		(22 249)	(41 178)
Витрачання на повернення позик		(1 810)	-
Інші витрачання		(1 338)	(41 114)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(19 929)	64 153
Інвестиційна діяльність			
Витрачання:			
Надходження від погашення позик		4 250	-
Отримання позик		18 041	-
Витрачання на надання позик		(7 531)	-
На придбання основних засобів	8	(6 435)	(19 139)
На придбання нематеріальних активів	9	-	(5 700)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(8 325)	(24 839)
Фінансова діяльність			
Надходження від:			
Збільшення статутного капіталу		-	4 000
Витрачання на:			
Сплату дивідендів	15	-	(29 052)
Сплата зобов'язань з оренди	17	(866)	(7 294)
Сплату відсотків	30	(1 110)	(2 711)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(1 976)	(35 057)
Чистий рух коштів за звітний період		(13 580)	4 257
Залишок коштів на початок року	14	23 354	19 099
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3 916	(2)
Залишок коштів на кінець року	14	13 690	23 354



Іванюк Н.Ю.

Стеценко Н.В.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	прим.	Статутний капітал	Резервний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
КАПІТАЛ 01.01.2021	-	13 227	1338	426	38 594	53 585
Прибуток за рік	15	-	-	-	37 445	37 445
Інший сукупний дохід	15	-	-	-	(558)	(558)
Усього сукупний дохід	-	-	-	-	34 262	34 262
Внески до статутного капіталу	15	4 000	-	-	-	4 000
Дивіденди виплачені	15	-	-	-	(39 779)	(39 779)
КАПІТАЛ 31.12.2021	-	17 227	1 338	426	35 702	54 693

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	прим.	Статутний капітал	Резервний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
КАПІТАЛ 01.01.2022	-	17 227	1 338	426	35 702	54 693
Чистий прибуток	15	-	-	-	(30 676)	(30 676)
Інший сукупний дохід	15	-	-	-	3 191	3 191
Усього сукупний дохід	-	-	-	-	(27 485)	(27 485)
КАПІТАЛ 31.12.2022	-	17 227	1 338	426	8 217	27 208



Підписано від імені Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Іванюк Н.Ю.

Стеценко Н.В.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТ ГРАНІТ» (далі – «Компанія») зареєстрована 02.11.2020 за юридичною адресою Україна, 69014, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Краснова Миколи, будинок 12-А. компанія утворилась шляхом реорганізації з ПАТ «ЗАПОРІЖНЕРУДПРОМ».

Компанія виробляє гранітний щебінь і бутовий камінь для будівельних робіт. Продукція Компанії використовується в процесі виготовлення бетону, залізобетонних виробів, а також при будівництві та ремонті автомобільних доріг та залізничного полотна. Компанія виготовляє свою продукцію з природного граніту, який добувається на Лівобережній ділянці Передаточнинського родовища, що розташоване у Шевченківському районі (на Південному Сході) міста Запоріжжя.

В даний час ведеться розробка заснованого в 1976 році Лівобережної ділянки, запаси якої на 01.01.2023р. складають 41,6 млн. м3 в щільному тілі та умовно балансові 4,0 млн. м3 в щільному тілі. Супутня корисна копалина (суглинок): балансові запаси які складають 515,6 тис. м3 в щільному тілі та умовно балансові 150 тис. м3 в щільному тілі.

Ліцензійна площа 75 га., викрита площа діючої Лівобережної ділянки складає 43,8 га. Виробничі потужності Компанії дозволяють виробляти на сьогодні до 1 млн.т. готової продукції на рік.

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року засновники та, відповідно, їхні частки в капіталі Компанії представлені таким чином:

Засновник	Частка участі, 2022 рік	Частка участі, 2021 рік
СМАРТ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛТД	-	100%
АЙЕФ СМАРТ ЛТД	100%	-
Всього:	100%	100%

Середньооблікова чисельність співробітників за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складала 166 осіб (2021 р. 180 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один доллар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червене підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Валюта подання – гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Основа складання фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості. Історична вартість, як правило, базується на справедливій вартості винагороди, що передається від придбання активів.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва припущень та оцінок, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань та розкриття інформації про непередбачені зобов'язання, а також доходи та витрати, визнані у фінансовій звітності за звітний період. Через властиву таким оцінкам невизначеність, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок. Найбільш критичні припущення та оцінки, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, розкрито в примітці 4.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Контроль над активами. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Компанії. Станом на 31.12.2022 року активи Компанії знаходяться на підконтрольних територіях України. Водночас керівництво вживає низку заходів для мінімізації негативних наслідків від обстрілів території області, а саме: перевезення обладнання зі складів у м.Запоріжжя на захід країни.

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

З огляду на специфіку бізнесу, інших суттєвих негативних наслідків для активів Компанії дотепер виявлено не було.

Вплив на клієнтів і виручку. Попри негативні наслідки, пов'язані з війною, клієнтська база Компанії не зазнала сильного впливу на дату випуску цієї фінансової звітності. Однак сума виручки у 2022 р. впала, особливо в перші місяці військових дій, але починаючи з вересня 2022 року почала зростати. Крім того, Компанія очікує, що продукція буде користуватися попитом, який виникне з приводу відновлення зруйнованої інфраструктури. Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому.

Питання ліквідності та дотримання фінансових показників. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Компанія не відчуває потреби у залученні зовнішнього фінансування. З початком бойових дій Компанія тимчасово призупиняла виплати за договорами фінансової оренди, у травні виплати були відновлені. Компанія планує далі сплачувати орендні платежі у 2023 році.

В цілому, вторгнення не мало впливу на дотримання фінансових показників за договорами фінансового лізингу. Компанія дотримувалася всіх фінансових показників за борговими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2022 року. Крім того, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме змогу виконати фінансові показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності

Хоча діяльність Компанії поки не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

Керівництво Компанії підготувало фінансові прогнози на дванадцять місяців з дати затвердження фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Компанії. Керівництвом було визначено наступні сценарії для моделювання:

- Базовий сценарій. Військова агресія та активні бойові дії будуть продовжуватись протягом дванадцяти місяців з дати затвердження фінансової звітності; географічно тимчасово невідконтрольні території суттєво не зміняться в порівнянні з ситуацією на дату затвердження фінансової звітності; інтенсивного повернення населення до України не відбуватиметься.
- Негативний сценарій. Значне зростання активності бойових дій з розширенням зони бойових дій на території України; суттєве скорочення міжнародної підтримки України; послаблення санкцій проти російської федерації; інтенсивний відтік робочої сили за кордон; можливі обмеження роботи, що спричинить зниження виручки.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період до 31 грудня 2023 року включно, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться (Компанія матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій, за умови, що країною-агресором не будуть захоплені нові території порівняно з 31 грудня 2022 року);
- сума виручки від продажу товарів і послуг за розрахованим сценарієм прогнозується достатньою для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Враховуючи все вищенаведене, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана 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.

4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

У Компанії є ряд оцінок і припущень, що безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень. Нижче наведено ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів і основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності (прим. 8).

Знецінення основних засобів. Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва.

Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації та попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу, – це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції (прим.11).

Дебіторська заборгованість. Керівництво Компанії вважає, що ймовірність стягнення дебіторської заборгованості заснована на аналізі індивідуальних розрахунків. Чинники, які беруться до уваги, включають в себе аналіз «віку» торговельної дебіторської заборгованості, а також фінансове становище та історія стягнення сум з клієнта. У разі якщо фактичні справляння виявляються нижче оцінок керівництва, Компанія враховує додаткові витрати на зменшення вартості (резерв під очікувані кредитні збитки).

Торговельна дебіторська заборгованість, відображена станом на дату фінансової звітності, була визнана за договорами з клієнтами, що обліковуються за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Керівництво Компанії здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю (прим. 12).

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Судові процеси. Компанія застосовує істотні судження у процесі оцінки і відображення в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, що впливають із судових процесів та інших неврегульованих

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

претензій, яких вирішено шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідно під час оцінки ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх фахівців. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності (прим. 36).

Договори оренди. Договори оренди враховуються Компанією з одночасним визнанням і подальшим урахуванням активу в формі права використання і зобов'язання з оренди для кожного договору оренди. На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки запозичення додаткових позикових коштів. Дана ставка, орендні платежі, термін оренди, а також ймовірність використання опціону на придбання базового активу є результатом оцінки керівництва Компанії. Для проведення оцінки Компанія використовує керівництво по застосуванню відповідно МСФЗ 16 «Оренда» разом з професійними судженнями і розуміння керівництвом бізнес-процесів. Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія користується поточними доступними пропозиціями на ринку кредитів з подібними характеристиками і термінами. При оцінці терміну оренди Компанія бере до уваги строк корисного використання невідокремлюваних поліпшень базових активів (прим. 17).

5. ЗНАЧУЩІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, наведена нижче, послідовно застосовувалась до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Основні засоби . Основні засоби оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності.

Подальші витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, якщо є ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, і вартість майна може бути достовірно оцінено. Усі інші витрати, включаючи витрати на поточний ремонт та обслуговування, відображені у періоді, в якому вони виникають.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначається шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу та відображається у прибутках та збитках Звіту про сукупний дохід у статті «Інший дохід» або «Інші витрати».

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його амортизованої вартості протягом наступних строків корисного використання. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для того, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання. Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Будівлі та споруди	20-50
Обладнання	2-30
Транспортні засоби	5-30
Інші	5-15

Амортизована вартість активів, строки корисного використання та методи амортизації переглядаються наприкінці кожного фінансового року та коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, пов'язані з будівництвом, створення необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені під час будівництва, які фінансуються за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до використання. Незавершене будівництво підпадає щорічній перевірці на предмет знецінення.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Знецінення нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія перевіряє балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення цих активів. Якщо такі ознаки існують, розраховується відшкодована вартість активу з метою визначення суми збитку від зменшення корисності (якщо така є). Для визначення збитків від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, для якого можна виділити грошові потоки (одиноцю, що генерує грошові кошти – «ОГГК»).

Одиниця, що генерує грошові кошти (ОГГК) – це найменша ідентифікована група активів, що забезпечує надходження грошових коштів, які значною мірою не залежать від притоку грошових коштів від інших активів або груп активів. Компанія визначила як ОГГК кожен з напрямків діяльності сільськогосподарського виробництва, тваринництва.

Відшкодована сума є вищою від справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартістю використання активу. При оцінці вартості активу у використанні очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до теперішньої вартості активів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки часової вартості грошей та ризику, характерні для активу.

Якщо згідно з оцінками відшкодована вартість активу ОГГК є меншою, ніж його балансова вартість, балансова вартість активу ОГГК зменшується до відшкодованої вартості. Збиток від зменшення корисності визнається безпосередньо у прибутках та збитках.

У тих випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо для цього активу або одиниці, що генерує грошові кошти, не було відображено збиток від знецінення в період попередніх років. Відновлення збитку від знецінення відразу ж визнається у прибутках та збитках.

Запаси. Придбані (отримані, вироблені) запаси визнаються за історичною вартістю. Первісною вартістю придбаних запасів є їхня вартість, яка складається з: суми, сплаченої за контрактом постачальнику, за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків, що не підлягають сплаті; витрат на транспортування та закупівлі; інших витрат, пов'язаних з придбанням запасів і приведенням їх у стан, в якому вони придатні для використання.

Протягом періоду запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як прогнозована ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на продаж. Коли запаси продаються, відпускаються для виробничих цілей або під час іншого способу їхнього вибуття, вони оцінюються за методом FIFO.

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

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Фінансові активи

Класифікація та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід, справедливою вартістю через прибуток або збиток з огляду на обидва такі критерії :

- бізнес – моделі з управління фінансовими активами; та
 - установлені договором характеристики грошових потоків за фінансовими активами.
- Фінансові активи Компанії включають грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість

Перекласифікація фінансових активів здійснюється лише при зміні відповідної бізнес – моделі управління фінансовими активами.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Мета бізнес – моделі є незмінною при нечастих операціях з продажу: в разі зростання кредитного ризику за активами та/або які обумовлені неочікуваним виникненням потреб у фінансуванні та/або для задоволення потреб Компанії у ліквідності.

Зміна бізнес – моделі з управління фінансовими активами може здійснюватися лише внаслідок зовнішніх або внутрішніх змін, які повинні бути значними для діяльності Компанії й бути явними для зовнішніх сторін.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес - моделі, мета якої – утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків до погашення; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю в подальшому оцінюються застосовуючи метод ефективного відсотка. Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за вказаними фінансовими активами з відображенням результатів у складі доходів та витрат звітного періоду.

У Компанії до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю відносяться торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Боргові фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес - моделі, мета якої – утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації на прибутки / збитки при їх погашенні (вибутті)

Фінансовий актив у формі інвестицій в інструменти власного капіталу за безвідкличним рішенням після первісного визнання оцінюється за справедливою вартістю з відображенням подальших змін у справедливій вартості в іншому сукупному доході без перекласифікації на прибутки/збитки при їх погашенні (вибутті). У разі припинення визнання вказаного фінансового активу накопичені прибутки або збитки, що були відображені у іншому сукупному доході, переносяться з іншого сукупного доходу до нерозподіленого прибутку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки

Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Компанія не користувалась в звітному періоді можливостями, що дозволені МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо класифікації боргових фінансових активів на власний розсуд як таких, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Всі інструменти, що обліковуються за цією схемою, були класифіковані відповідно до обов'язкових вимог МСФЗ.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Припинення визнання фінансових активів і модифікація договору

Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки; або
- передачі або відмови від договірних прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;
- передача всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається у складі збитку або прибутку звітного періоду.

При передаванні, яке не тягне за собою припинення визнання через те, що Компанія в основному зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння переданим активом то Компанія продовжує визнавати переданий актив у цілому. У наступних періодах Компанія визнає будь-який дохід від переданого активу.

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Компанія оцінює, чи мало місце значне зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

- (а) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов);
- і (б) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими інструментами:

- що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інструментів власного капіталу);
- дебіторською заборгованістю за орендою;
- договірними активами;
- зобов'язаннями із кредитування;
- договорами фінансової гарантії.

На кожну дату балансу Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо у попередньому звітному періоді Компанія оцінила резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, а станом на поточну звітну дату з'ясувалося що ці критерії не виконуються, то Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку Звіту про сукупний дохід.

Компанія завжди оцінює резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, для:

- торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування міжнародного стандарту фінансової звітності 16 «Оренда».

При відображенні резерву під очікувані кредитні збитки торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів або дебіторської заборгованості за орендою балансова вартість активу зменшується шляхом прямого відображення у складі витрат та нарахування резерву під очікувані кредитні збитки, який включається до складу витрат поточного періоду. Якщо в наступному періоді резерв під збитки зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується у межах попереднього зменшення корисності, коригуючи рахунок резервів під збитки, та відображається у складі витрат або доходів поточного періоду.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу. Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних витрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі - «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

Оцінка ECL. ECL (Очікувані кредитні збитки) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Фінансові зобов'язання

Класифікація та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

- фінансової зобов'язання за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- договори фінансової гарантії;
- зобов'язання з надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, процентні кредити та позики, зобов'язання з оренди.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії, отриманих під час придбання, та комісії або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективної відсоткової ставки. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Похідні фінансові інструменти також класифікуються в якості призначених для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Компанія не має фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання заборгованості, визначеної в договорі, або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку звітного періоду.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року

та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан містять готівку в банках та в касі та короткострокові депозити з строком погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з компонентів, визначених вище.

Оцінка справедливої вартості. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана для продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання в межах транзакції, що здійснюється в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що продаж активів або передача зобов'язання здійснюється або на основному ринку для таких активів чи зобов'язань, або – за умов відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для таких активів та зобов'язань. Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із застосуванням припущень, які учасники ринку використовуватимуть під час визначення ціни активу чи зобов'язання, беручи до уваги, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, шляхом використання цього активу щонайкраще й що найефективніше, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який би використовував цей актив щонайкраще й що найефективніше.

Компанія застосовує такі методи оцінки, які є доречними за обставин, що склалися, і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, разом з цим максимально використовуючи відповідні спостережувані вхідні дані та мінімально використовуючи неспостережувані вхідні дані.

Усі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується, як описано нижче, в ієрархії справедливої вартості на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для вимірювання справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Котирування цін (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку для певного активу або зобов'язання.
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які не є спостережуваними на ринку для певного активу чи зобов'язання.

Стосовно активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їхнього переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі істотних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Пенсійні зобов'язання

План з встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Пенсійного фонду України на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

План із визначеною виплатою. Компанія зобов'язана відшкодувати державі суми пенсій, що виплачуються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих або важких умовах і тому мають право на отримання пенсійного забезпечення до настання пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами.

Витрати за такими зобов'язаннями були нараховані у цій фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих грошових одиниць стосовно працівників, які мають право на отримання таких виплат.

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за планом із встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність державних облігацій та високоякісних корпоративних довгострокових облігацій станом на звітну дату.

Вартість минулих послуг визнається одразу у звіті про сукупний дохід, а переоцінки визнаються в іншому сукупному доході.

Вартість пенсійного плану із встановленими виплатами та інших довгострокових програм для працівників, а також приведена вартість зобов'язання з пенсійних виплат визначаються з використанням актуарних оцінок.

Актуарна оцінка полягає у визначенні ставки дисконту, майбутнього зростання розміру заробітної плати, рівня смертності та майбутнього зростання розміру пенсійних виплат. Складність оцінки і основних припущень та довгостроковий характер зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами роблять його вкрай чутливим до змін у цих припущеннях. Усі припущення переглядаються станом на кожну звітну дату (Примітка 18).

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища. Згідно з Земельним кодексом України та інших законодавчих документів України з охорони навколишнього середовища, Компанія відповідає за відновлення ділянки та відновлення ґрунту після закінчення розробки кар'єру. Оцінений розмір витрат на відновлення земельної ділянки відображається в складі довгострокових забезпечень в звіті про фінансовий стан. Зміни в оцінці існуючого забезпечення, що виникають внаслідок зміни очікуваного періоду, прогнозованої інфляції, ставки дисконтування або очікуваної вартості робіт відображаються як коригування вартості забезпечення в звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат. Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища переоцінюються щорічно і включаються до цієї фінансової звітності на кожну звітну дату за їхньою очікуваною чистою поточною вартістю з використанням ставок дисконтування, що відображають економічне середовище, в якому працює Компанія, та є специфічними для зобов'язань.

Витрати за позиками. Витрати за позиками, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає значного проміжку часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості цього активу. Усі інші витрати на позики враховуються як витрати за той звітний період, в якому вони понесені. Витрати на позики включають сплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з запозиченням коштів.

Оренда

Компанія як орендар. Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди для договорів оренди які є короткостроковими (строк оренди до 12 місяців).

Первісна оцінка активу з права користування. На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання. На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміни орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальша оцінка активу з права користування. Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року

та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія прийняла рішення в Звіті про фінансовий стан включати активи у формі права користування в ту ж статтю, по якій представлялися б відповідні базові активи, якби вони знаходилися у власності.

Отже такі права відображаються в складі основних засобів з відповідним розподілом по класах. Платежі за тіло і відсотки по оренді, щодо якої було визнано зобов'язання з оренди і актив у формі

права користування відображаються в Звіті про рух грошових коштів в складі фінансової діяльності. Облікові політики Компанії щодо визнання та подальшої оцінки активів в формі права користування розкриті в розділі Оренда (Компанія як орендар) нижче:

Строк корисного використання активів з правом користування (роки)

Транспортні засоби	5-15
Обладнання	2-15

Амортизація нараховується прямолінійним методом із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного:

- Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

- Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:
- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку Звіту про сукупний дохід – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- проценти за орендним зобов'язанням; та
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання. Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Компанія переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Вплив на облік орендодавця. МСФЗ 16 незначно змінює облік оренди орендодавцем. За МСФЗ 16 орендодавець продовжує класифікувати оренду як фінансову чи операційну та обліковує ці два типи оренди по різному. При цьому МСФЗ 16 змінив та збільшив необхідні розкриття, особливо стосовно того, як орендодавець керує ризиками, що виникають внаслідок його зацікавленості в орендованих активах.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Компанія планує одержати 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, відбивається у прибутках та збитках

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року

та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіту про сукупний дохід за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Згідно з Земельним кодексом України та інших законодавчих документів України з охорони навколишнього середовища, Компанія відповідає за відновлення ділянки та відновлення ґрунту після закінчення розробки кар'єру. Оцінений розмір витрат на відновлення земельної ділянки відображається в складі довгострокових забезпечень в звіті про фінансовий стан. Зміни в оцінці існуючого забезпечення, що виникають внаслідок зміни очікуваного періоду, прогнозованої інфляції, ставки дисконтування або очікуваної вартості робіт відображаються як коригування вартості забезпечення в звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат. Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища переоцінюються щорічно і включаються до цієї фінансової звітності на кожну звітну дату за їхньою очікуваною чистою поточною вартістю з використанням ставок дисконтування, що відображають економічне середовище, в якому працює Компанія, та є спеці-фічними для зобов'язань.

Визнання доходів. Дохід від звичайної діяльності визнається внаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках ймовірність може виникати лише при отриманні компенсації або при усуненні невизначеності.

Згідно з вимогами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Компанією було проведено аналіз доходів від звичайної діяльності для ідентифікації категорій виручки згідно їх суті, ризиків та контролів, що їм притаманні, в результаті чого було виділено категорії на основні основних ліній товарів. Такими лініями є продаж основної продукції Компанії – гранітного щебеня, піску з відсівів дроблення та каміння побутового.

Дохід від продажу продукції Компанії. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Операційні витрати. Витрати враховуються в момент фактичного отримання відповідних товарів чи послуг, незалежно від того, коли гроші чи еквівалент грошей були виплачені, і показуються в фінансовій звітності в тому періоді, до якого вони відносяться.

Витрати за позиками, безпосередньо пов'язаними з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання або продажу відповідно до намірів Компанії, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

Податок на додану вартість (ПДВ). Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів чи надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів.

У звітному періоді ПДВ стягувався за ставкою: 20%.

Пов'язані сторони. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників та виплату премій відповідно до нараховань, які є обов'язковими згідно законодавства. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни у заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Компанія оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

Умовні активи та зобов'язання. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року

та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язання і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за звітний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізно інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок визнається в прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

6. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ, ЯКІ ВПЕРШЕ ЗАСТОСОВАНІ КОМПАНІЄЮ.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти і поправки до чинних стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки заміняють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи 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 та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка вимагає включати до розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

7. НОВІ СТАНДАРТИ І ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Компанії представлено таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ		
Будівлі та споруди	12 096	12 005
Обладнання	32 266	31 933
Активів з правом використання обладнання	2 855	2 855
Транспортні засоби	9 598	9 226
Активів з правом використання транспортними засобами	25 705	25 631
Інші	2 593	2 549
Капітальні інвестиції	9 635	1 545
	<u>94 748</u>	<u>85 744</u>
НАКОПИЧЕНА АМОРТИЗАЦІЯ		
Будівлі та споруди	(7 229)	(6 587)
Обладнання	(25 768)	(22 141)
Активів з правом використання обладнання	(330)	(47)
Транспортні засоби	(5 657)	(4 611)
Активів з правом використання транспортними засобами	(6 505)	(2 911)
Інші	(1 086)	(914)
	<u>(46 575)</u>	<u>(37 211)</u>
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ	<u>48 173</u>	<u>48 533</u>

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року та за період, що закінчився на зазначену дату (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Рух основних засобів виглядає наступним чином:

	Активи з правом володіння		Активи з правом користування		Активів з правом користування		Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	УСЬОГО
	Будівлі та споруди	Обладнання	Активів з правом володіння	Активів з правом користування	Транспортні засоби	Транспортні засоби			
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2021	3 250	4 778	-	-	5 699	12 275	795	2 244	29 041
Придбання	-	-	-	-	-	-	-	27 375	27 375
Введено до експлуатації (первісне визнання)	2 730	8 354	2 855	197	197	12 740	1 198	(28 074)	-
Вибуття	(7)	(235)	-	(730)	(730)	-	(3)	-	(975)
Амортизація нарахована	(562)	(3 340)	(47)	(1 266)	(1 266)	(2 295)	(358)	-	(7 868)
Амортизація, що вибула	7	235	-	715	715	-	3	-	960
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2021	5 418	9 792	2 808	4 615	4 615	22 720	1 635	1 545	48 533
Придбання	-	-	-	-	-	-	-	9 066	9 066
Введено до експлуатації (первісне визнання)	91	335	-	432	432	74	44	(976)	-
Вибуття	-	(2)	-	(60)	(60)	-	-	-	(62)
Амортизація нарахована	(642)	(3 629)	(283)	(1 103)	(1 103)	(3 594)	(172)	-	(9 423)
Амортизація, що вибула	-	2	-	57	57	-	-	-	59
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2022	4 867	6 498	2 525	3 941	3 941	19 200	1 507	9 635	48 173

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби не були використані як забезпечення зобов'язань Компанії перед третіми сторонами.

Повністю амортизовані активи

Станом на 31.12.2022 року основні засоби первісною вартістю 18 405 тис. грн (на 31.12.2021 року – 16 221 тис. грн.) були повністю зношені, однак продовжували використовуватись Компанією у господарській діяльності.

Знецінення необоротних активів

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво Компанії проаналізував необоротні активи, а саме основні засоби на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу не було виявлено ознак знецінення.

Примітки на сторінках 8-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Виготовлення продукції	4 181	5 967
Адміністративні витрати	471	563
Витрати на збут	1 073	1 321
Інші операційні витрати	3 698	17
УСЬОГО	<u>9 423</u>	<u>7 868</u>

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи підприємства складаються з ліцензій, дозволів та робочих проектів та програмного забезпечення та пов'язаних з ним прав.

Нематеріальні активи Компанії було відображено таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Первісна вартість	5 563	9 694
Накопичена амортизація	2 003	1 452
ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ	<u>3 560</u>	<u>8 242</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ НА ПОЧАТОК РОКУ	<u>8 242</u>	<u>4 321</u>
Придбання	90	4 435
Резерв знецінення	(4 221)	-
Амортизація нарахована	(551)	(514)
ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ НА КІНЕЦЬ РОКУ	<u>3 560</u>	<u>8 242</u>

Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів розподілені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Виготовлення продукції	139	128
Адміністративні витрати	380	371
Витрати на збут	18	15
Інші операційні витрати	14	-
УСЬОГО	<u>551</u>	<u>514</u>

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво Компанії проаналізувало нематеріальні активи на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу було проведено знецінення ліцензії на Андріївське родовище, яке знаходиться на тимчасово окупованій території.

10. АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ ЗА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Авансові платежі за основні засоби складають 4 131 тис. грн. на 31.12.2022 року (на 31.12.2021 року складають 5 859 тис. грн.)

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

11. ЗАПАСИ

Запаси компанії включають:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Готова продукція	15 281	6 216
Сировина та матеріали	102	384
Запасні частини	6 587	7 280
Паливо	426	399
Інше	754	928
Незавершене виробництво	1 381	3 363
УСЬОГО	<u>24 531</u>	<u>18 570</u>

Незавершене виробництво представлено понесеними витратами з буро-вибухових робіт при підготовці породи до оприбуткування. У Компанії відсутні запаси, передані під заставу для гарантії зобов'язань.

Сума списання вартості запасів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, визнана як витрати і включена в статтю «Собівартість реалізації», становить 10 318 тис. гривень. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – 24 004 тис. гривень.

Знецінення вартості запасів до чистої вартості реалізації протягом 2022 року не відбувалося (у 2021 року також не було знецінення вартості запасів).

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельну та іншу дебіторську заборгованість Компанії було представлено таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Поточна дебіторська заборгованість	14 706	20 989
УСЬОГО	<u>14 706</u>	<u>20 989</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	16 677	16 876
Інша дебіторська заборгованість	49	1 715
Фінансова допомога надана	5 748	2 500
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 768)	(102)
УСЬОГО	<u>14 706</u>	<u>20 989</u>

Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості наведено нижче:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
САЛЬДО НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	(102)	(32)
Доходи/(витрати) від зміни резерву	(7 666)	(70)
Використання резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
САЛЬДО НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	<u>(7 768)</u>	<u>(102)</u>

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю на 31.12.2021 р. виглядає таким чином:

Період заборгованості	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Усього дебіторська заборгованість	Коефіцієнт знецінення
заборгованість поточна	9127	-12	9115	0,14%
заборгованість до 30 днів	1276	-3	1273	0,24%
заборгованість від 31 до 60 днів	1379	-4	1375	0,26%
заборгованість від 61 до 90 днів	2354	-7	2347	0,30%
заборгованість від 91 до 180 днів	5041	-20	5021	0,41%
заборгованість від 181 днів	1886	-28	1858	1,46%
дефолтна	28	-28	0	100%
	21091	-102	20989	

Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю на 31.12.2022 р. виглядає таким чином:

Період заборгованості	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Усього дебіторська заборгованість	Коефіцієнт знецінення
заборгованість поточна	12249	-1412	10837	21,00%
заборгованість до 30 днів	-	-	-	-
заборгованість від 31 до 60 днів	641	-219	422	34,23%
заборгованість від 61 до 90 днів	-	-	-	-
заборгованість від 91 до 180 днів	2147	-784	1363	36,52%
заборгованість від 181 днів	3937	-1853	2084	47,07%
дефолтна	3500	-3500	-	100%
	22474	-7768	14706	

13. АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ

Аванси видані складають 1 044 тис.грн. на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 2 786 тис.грн.)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлено таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на поточних рахунках	13 672	23 328
Грошові кошти в касі	20	28
Резерв знецінення	(2)	(2)
УСЬОГО	13 690	23 354

Зміни в резерві на знецінення грошових коштів та їх еквівалентів наведено нижче:

	2022	2021
САЛЬДО НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ	-	-
Збиток від знецінення грошових коштів	(2)	(2)
САЛЬДО НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ	(2)	(2)

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Кошти на рахунках в банках та їх рейтинги відповідно до офіційних джерел представлені наступним чином:

31.12.2022	AAA	AA	УСЬОГО
АБ ПУМБ		3870	3 870
АБ Райффайзенбанк	1803		1 803
АБ Укрсиббанк	17		17
Сенс Банк	2		2
АБ Укргазбанк		7 979	7 979
УСЬОГО			13 672

31.12.2021	AAA	AA	УСЬОГО
АБ Ощадбанк		15117	15117
АБ ПУМБ		7827	7827
АБ Укрсиббанк	111		111
АБ «Укргазбанк»		37	37
Інше		234	234
УСЬОГО			23 326

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти представлені нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
UAH	13 628	23 310
RUB	62	44
УСЬОГО	13 690	23 354

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, РЕЗЕРВИ ТА ДИВІДЕНДИ**Статутний капітал**

Структура статутного капіталу представлена таким чином:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Сума	Частка власності	Сума	Частка власності
СМАРТ ІНВЕСТМЕНТ (САЙПРУС) ЛТД			17 227	100,00%
АЙЕФ СМАРТ ЛТД	17 227	100,00%		
УСЬОГО	17 227	100,00%	17 227	100,00%

Рішенням Засновника від 01.06.2021 статутний капітал було збільшено на 4 000 тис. грн та склав 17 227 тис.грн. Станом на дату прийняття зазначеного рішення, статутний капітал Компанії було сформовано в повному обсязі. Формування завершено 10.08.2021 року.

Єдиним учасником ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ» є кіпрська компанія АЙ ЕФ СМАРТ ЛТД.

Відповідно до Сертифікату від 04.08.2022 року, виданого Департаментом реєстрації компаній та інтелектуальної власності Міністерства енергетики, торгівлі та промисловості республіки Кіпр, єдиним учасником компанії АЙ ЕФ СМАРТ ЛТД є інша кіпрська компанія СМАРТ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛТД.

Відповідно до Сертифікату від 30.12.2022 року, виданого Департаментом реєстрації компаній та інтелектуальної власності Міністерства енергетики, торгівлі та промисловості республіки Кіпр, акції компанії СМАРТ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛТД розподілені наступним чином:

- ПРОТЕАС ТРАСТІС ЛТД як довірена особа СТЕП ТРАСТ: ЗВИЧАЙНІ (1,00 Євро) 200 шт.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- ПРОТЕАС ТРАСТІ СЕРВІСЕС ЛТД як довірена особа СМАРТ ТРАСТ спільно з ЕЛЕНА ІОНА, ХАРУЛА СОФОКЛЕУС, АФРОДИТЕ ЛУКАЇДУ): ЗВИЧАЙНІ (1,00 Євро) 800 шт.

Відповідно до Сертифікату від 30.12.2022 року, виданого Департаментом реєстрації компаній та інтелектуальної власності Міністерства енергетики, торгівлі та промисловості республіки Кіпр, мажоритарним акціонером компанії ПРОТЕАС ТРАСТІС ЛТД із часткою 85% є фізична особа Константіна Алквіадус.

Відповідно до Сертифікату від 30.12.2022 року, виданого Департаментом реєстрації компаній та інтелектуальної власності Міністерства енергетики, торгівлі та промисловості республіки Кіпр, мажоритарним акціонером компанії ПРОТЕАС ТРАСТІ СЕРВІСЕС ЛТД із часткою 85% є фізична особа Андреас Софоклеус.

Таким чином, відповідно до відомостей Департаменту реєстрації компаній та інтелектуальної власності Міністерства енергетики, торгівлі та промисловості республіки Кіпр станом на 30.12.2022 року кінцевими бенефіціарними власниками компанії АЙ ЕФ СМАРТ ЛТД є фізичні особи громадяни Республіки Кіпр: ЕЛЕНА ІОНА, ХАРУЛА СОФОКЛЕУС, АФРОДИТЕ ЛУКАЇДУ, КОНСТАНТІНА АЛКІВІАДУС, АНДРЕАС СОФОКЛЕУС.

Відповідні зміни у складі КБВ ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ» були зареєстровані в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 05.01.2023 року

Оголошені дивіденди

У 2021 році Компанія оголосила дивіденди у загальній сумі 39 779 тисяча гривень. Станом на 31 грудня 2022 року невиплачені дивіденди складають 9 198 тис.грн (на 31.12.2021 – 9 198 тис.грн.).

Додатковий капітал

Компанія була створена в період, коли Україна була країною з гіперінфляційною економікою. Згідно вимог МСБУ 29 “Звітність в умовах гіперінфляції” всі складові власного капіталу мають бути відкориговані згідно зміни купівельної вартості грошей. Сума коригування склала 426 тис. грн. і відображена у складі Іншого додаткового капіталу.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інший додатковий капітал складає 426 тисяч гривень.

Резервний капітал

Резервний капітал сформовано до 2020 року, згідно вимог чинного законодавства України та Статуту, коли Компанія була акціонерним товариством. Відрахування до резервного капіталу проводились за рахунок нерозподіленого прибутку. Базою для нарахувань був чистий прибуток за поточний рік.

Станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал складає 1 338 тис.грн. (станом на 31 грудня 2021 – 1 338 тис.грн.).

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики представлено таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові кредити та позики	-	-
Поточні кредити та позики	23 378	-
в тому числі		
поточна частина довгострокових позик	22 307	-
короткострокові кредити	-	-
відсоткові зобов'язання	1 071	-
УСЬОГО	23 378	-

Умови та строки погашення кредитів викладено нижче:

	Валюта	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2022	31.12.2021
SH FUNDING LTD	EUR	5%	Грудень 2023	23 378	-

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Валюту кредитів та позик представлено таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
EUR	23 378	-
УСЬОГО	23 378	-

17. ОРЕНДА

Протягом 2022 року Компанія не уклала угод про оренду автомобілів та обладнання, у 2021 років такі угоди були. Договори оренди передбачають передачу Компанії прав власності на активи у кінці терміну оренди. Зобов'язання Компанії за орендою включають:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Довгострокова частина зобов'язань з оренди	2 047	8 719
Поточна частина зобов'язань з оренди	11 702	6 865
УСЬОГО	13 749	15 584

Визнані орендні зобов'язання

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Станом на 1 січня	16 956	9 586
Надходження	-	18 516
Приріст відсотків	2 762	2 711
Платежі	1 984	13 857
Станом на 31 грудня	17 734	16 956
в т.ч.:		
Короткострокові зобов'язання	11 702	6 865
Довгострокові зобов'язання	6 032	10 091

Суми, визнані в складі прибутку чи збитків	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на амортизацію активів з правом використання	3 877	2 342
Відсоткові витрати за орендними зобов'язаннями	2 762	2 711
Витрати за короткостроковою орендою	407	88
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами	1 082	984

У Компанії також є деякі договори оренди активів з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Окрім цього, наявна земля в державній власності. Компанія не визнає зобов'язання з оренди та активи у формі права використання для таких земельних ділянок, адже платежі по таким договорам є змінними та не залежать від індексу або ставки.

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	Зобов'язання по відновленню наколишнього середовища	Зобов'язання з додаткового пенсійного забезпечення	Забезпечення на матеріальне заохочення	Забезпечення на виплату відпусток	УСЬОГО
31 грудня 2020	444	5 561	750	2 980	9 735
Нараховано	(98)	1 539	1 489		2 930
Використано		(389)	(338)	(444)	(1 171)
31 грудня 2021	346	6 711	1 901	2 536	11 494

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Нараховано	75	(2 484)	(1 901)	-	(4 310)
Використано		(317)	-	(1 085)	(1 402)
31 грудня 2022	421	3 910	-	1 451	5 782

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові та поточні забезпечення були класифіковані наступним чином:

	Зобов'язання по відновленню наколишнього середовища	Зобов'язання з додаткового пенсійного забезпечення	Забезпечення на матеріальне заохочення	Забезпечення на виплату відпусток	УСЬОГО
31 грудня 2021					
Поточні	-	394	1 901	2 536	4 831
Довгострокові	346	6 317	-	-	6 663
31 грудня 2022					
Поточні	-	308	-	1 451	1 759
Довгострокові	421	3 602	-	-	4 023

Пенсійний план із встановленими виплатами

Основні припущення, що були використані в розрахунках

	2022	2021
Ставка дисконту, %	16,82	11,91
Темп зростання заробітної плати на наступний рік, %	15%	15%
Темп інфляція на наступний рік, %	5,6	5,9

Нижче представлений аналіз чутливості суми зобов'язання, яке відображене у звіті про фінансовий стан, до впливу змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів:

Зміна параметра	Зменшення на 1%	Збільшення на 1%
Дисконт	+8.79%	-7.66%
Заробітна плата	-5.03%	+5,63%
Інфляція	-0,01%	+0,00%
Плинність кадрів	-0,31%	+0,29%

Зобов'язання з додаткового пенсійного забезпечення у фінансової звітності відображені наступним чином

Зміни вартості зобов'язань відповідно до програм з визначеними виплатами

	2022	2021
Зобов'язання на початок періоду	6711	5561
Вартість поточних послуг	609	308
Чистий відсоток за чистими зобов'язаннями	799	550
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(3892)	681
Сплачені винагороди	(317)	(389)
Зобов'язання на кінець періоду	3910	6711
Суми, визнані у звіті про фінансові результати		
	2022	2021
Вартість поточних послуг	609	308
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	799	550
Разом	1408	858

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни зобов'язань, визнаних у балансі	2022	2021
На початок звітного періоду	6711	5561
Сплачені винагороди	(317)	(389)
Витрати (доходи), визнані у звіті про фінансовий стан	1408	858
Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою, визнані у складі інших сукупних витрат (доходів)	(3892)	681
На кінець звітного періоду	3910	6711

За Програмою виплати мають характер пенсійних та довгострокових соціальних планів з визначеною виплатою. Величини щомісячних пенсійних виплат розраховуються органами Пенсійного фонду України для кожного пенсіонера відповідно до норм законодавства. Розмір пільгової пенсії базується на величинах співвідношення середнього заробітку працівника та середньої зарплати в Україні за всі місяці страхового стажу. Пенсія обчислюється за формулою, зважаючи на вказані величини, страховий стаж, стаж роботи на Списах, середню зарплату в Україні за три роки до моменту оформлення пільгової пенсії. Право на отримання пенсії виникає після виконання певних умов за страховим стажем, стажем праці на шкідливому виробництві та по досягненні певного віку.

Витрати на пенсійне забезпечення оцінюються методом нарахування прогнозованих одиниць. Відповідно до нього витрати на пенсійне забезпечення відображаються у фінансовій звітності у такий спосіб, щоб повна сума витрат розподілялась на всі періоди надання послуг працівником. Компанія не створює будь-яких спеціальних резервів або фондів, а також не купує термінові ануїтети або страхові поліси зі страхування життя для фінансування цих виплат. Компанія фінансує свої зобов'язання по пенсіях, використовуючи розподільний принцип (англ. Pay-as-you-go), тобто за рахунок поточного бюджету покриваються тільки поточні витрати відповідного періоду. Таким чином, програма повністю не забезпечена фондами, у результаті чого плани мають дефіцит на звітну дату.

Компанія зазнає двох видів ризиків, пов'язаних із забезпеченням та управлінням Програми пенсійних та довгострокових пільг:

- фінансові ризики: ризик відсоткової ставки та інфляційний ризик;
- демографічні ризики: ризик зміни демографічного складу учасників плану, ризик збільшення тривалості життя.

Всі ці ризики пов'язані з тим, що фактичний розвиток ситуації може відрізнятись від довгострокових припущень, які були використані у розрахунках зобов'язань.

Ризик відсоткової ставки — це ризик виникнення фінансових збитків через несприятливі зміни відсоткових ставок. Оскільки зобов'язання компанії нефондовані, збитки від переоцінки зобов'язання внаслідок можливого зменшення ставки дисконту призведуть до збільшення витрат компанії.

Інфляційний ризик за пільговими пенсійними зобов'язаннями — це ризик того, що по-перше, зростання зарплати в компанії буде перевищувати зростання середньої зарплати в Україні (коефіцієнти зарплати таким чином будуть більшими за розрахункові), а по-друге, проіндексовані пенсії можуть бути більшими ніж розраховані, виходячи з прогнозованого рівня індексації.

Ризик збільшення тривалості життя — це ризик того, що виплати в певні моменти будуть надаватися компанією більшій кількості учасників плану та/або довше, ніж передбачалося до цього, що призведе до збільшення витрат компанії.

Нижче надано інформацію щодо величин, відображених у фінансовій звітності як переоцінки зобов'язань за планами з визначеною виплатою

Коригування на основі набутого досвіду	(2 251)
Ефект від зміни фінансових припущень	(1 585)
Ефект від зміни демографічних припущень	(56)

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища
 Основні припущення, що були використані в розрахунках

	2022	2021
Ставка дисконту, %	6,31	6,05
Інфляція (середнє значення), %	4,8	4,6
Вартість робіт з рекультивації станом на 31 грудня, тис. грн	421	346

Зобов'язання по відновленню навколишнього середовища у фінансовій звітності відображені наступним чином

	2022	2021
На початок звітного періоду	346	445
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду, включаючи збільшення існуючих забезпечень	221	(33)
Збільшення протягом періоду дисконтованої суми, яка виникає з плином часу	21	26
Вплив будь-якої зміни ставки дисконту	(167)	(92)
На кінець звітного періоду	421	346

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Компанії та нараховані зобов'язання були такими:

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна кредиторська заборгованість	7 319	6 553
Заробітна плата, що підлягає сплаті	402	1 884
Інша кредиторська заборгованість	23 998	1 406
УСЬОГО	31 719	9 843

Основною частиною у сумі іншої кредиторської заборгованості складає поворотна безвідсоткова фінансова допомога, що було отримана Компанією у 2022 році у сумі 20 005 тис. грн з терміном погашення у 2023 році.

20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПО ДОГОВОРАХ РЕАЛІЗАЦІЇ

Зобов'язання по договорах реалізації представлені отриманими авансами та складають 5 956 тис. грн. на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 18 983 тис. грн.).

21. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня, податки та збори були наступними:

	2022	2021
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	176	570
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	72	434
Податок на додану вартість	-	3 996
Заборгованість із податку на прибуток	-	2 592
Інші податки та збори	490	2 850
УСЬОГО	738	10 382

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

22. ДОХОДИ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня, доходи від звичайної діяльності склали:

	2022	2021
Щебінь гранітний	55 222	186 795
Пісок з відсівів дроблення	7 237	32 041
Камінь бутовий	15	229
Послуги	3	29
Товар		3 008
УСЬОГО	62 477	222 102

За географічною ознакою виручка в розкритих періодах визнавалась на території України. Протягом 2022 року виручка визнавалась у сумі 62 477 тис. грн. у певний момент часу (в момент передачі контролю), у 2021 у 222 102 тис.грн. також визнання відбувалося у певний момент часу (в момент передачі контролю).

Зобов'язання до виконання по договорах з реалізації представлені зобов'язаннями з поставки товарів або послуг, що виникли у результаті перевищення попередньої оплати від покупця над об'ємами поставлених до звітної дати товарів або послуг за договорами з клієнтами.

23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізації складала:

	2022	2021
Щебінь гранітний	21 661	68 149
Пісок з відсівів дроблення	2 776	10 046
Камінь бутовий	8	183
Товар	-	67
УСЬОГО	24 445	78 445

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість за елементами складала:

	2022	2021
Матеріальні витрати	1 361	13 604
Витрати на оплату праці	7 338	18 949
Відрахування на соціальні заходи	1 602	4 085
Витрати на амортизацію	2 642	3 642
Інші витрати	11 502	38 165
УСЬОГО	24 445	78 445

24. ІНШІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інший операційний дохід Компанії було відображено таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізованих запасів	377	1 742
Дохід від купівлі - продажу іноземної валюти	112	-
Дохід від операційної оренди активів	46	-
Дохід від реалізації інших послуг	214	211
Дохід від встановлення зобов'язання по відновленню навколишнього середовища	168	-
Інші операційні доходи	1	146
Дохід від оприбуткування запасів	227	4 780
УСЬОГО	1 145	6 878

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати склали :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Зарплата	9 120	15 123
Податки на зарплату	2 107	3 162
Послуги	5 521	2 192
Матеріальні витрати	621	1 180
Амортизація	893	934
Інші	2 156	3 016
УСЬОГО	<u>20 418</u>	<u>25 607</u>

26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут склали :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Послуги перевезення	16 931	56 918
Амортизація	1 090	1 336
Заробітна плата	3 361	7 518
Податки на заробітну плату	777	1 718
Матеріальні витрати	2 594	4 459
Інші послуги та витрати	781	1 802
Послуги з навантаження	62	304
УСЬОГО	<u>25 596</u>	<u>74 055</u>

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати Компанії було відображено таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Збиток від купівлі - продажі валюти		58
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	214	874
Витрати на знецінення дебіторської заборгованості	7695	166
Збитки від штрафів	202	105
Нестачі і втрати від псування цінностей	4	-
Витрати від припинення визнання необоротних активів	-	10
Заробітна плата під час простою	3 206	-
Податки на заробітну плату під час простою	726	-
Амортизація під час простою	3 712	-
Евакуація основних засобів	755	-
Виплати мобілізованим	2 196	-
Податки за виплати мобілізованим	484	-
Благодійна допомога	201	301
Втрати від операційної курсової різниці	583	-
Інші операційні витрати	1 851	938
УСЬОГО	<u>21 829</u>	<u>2 452</u>

28. ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інші витрати Компанії склали:

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
Знецінення нематеріальних активів	4 220	-
УСЬОГО	4 220	-

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво Компанії проаналізувало нематеріальні активи на предмет наявності індикаторів знецінення. За результатами аналізу було проведено знецінення ліцензії на Андріївське родовище, яке знаходиться на тимчасово окупованій території.

29. ФІНАНСОВИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансовий дохід Компанії склав:

	2022	2021
Отримані відсотки	330	619
УСЬОГО	330	619

30. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати Компанії:

	2022	2021
Витрати на відсотки за операціями з лізингу	2 762	2 711
Витрати на відсотки за пенсійними зобов'язаннями	799	550
Витрати з дисконтування резерву на рекультивацію	242	26
Витрати на відсотки за позикою	950	-
УСЬОГО	4 753	3 287

31. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2021 рр.:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	(8 314)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	6 633	6
Витрати (доходи) з податку на прибуток	6 633	(8 308)

	На 1 січня 2021 року	Визнано в прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	На 31 грудня 2021 року
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Основні засоби	345	(6)	-	339
Знецінення фінансових інвестицій	2			2
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6	13	-	19
Авансові платежі	-	17	-	17
Довгострокові забезпечення	312	(18)	123	417
УСЬОГО відстроченого податкового активу	665	6	123	794

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	На 1 січня 2022 року	Визнано в прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	На 31 грудня 2022 року
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Основні засоби	339		725	1 064
Нематеріальні активи			766	766
Знецінення фінансових інвестицій	2			2
Торгова та інша дебіторська заборгованість	19		1 379	1 398
Авансові платежі	17		5	22
Довгострокові забезпечення	417		14	(701)
Податкові збитки			3 744	3 744
УСЬОГО відстроченого податкового активу	794		6 633	(701) 6 726

Узгодження прибутку до оподаткування з витратами з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, було наступним:

	2022	2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(30 676)	45 753
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	-	(8 314)
Витрати / (доходи), що не зменшують оподатковану базу	6 633	6
Всього (витрати) / доходи з податку на прибуток	6 633	(8 308)

32. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на процес прийняття управлінських рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Для визначення всіх можливих операцій з пов'язаними сторонами, увага повинна бути звернена на сутність операції, а не тільки лише на її юридичну сторону.

Операції з підприємствами під спільним контролем з Компанією.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла такі витрати та отримала такі доходи в результаті операцій з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією:

	2022	2021
Адміністративні витрати	3 395	6 204
Витрати на збут	61	-
Інші фінансові витрати	1 071	-
Інші операційні доходи	46	-

Залишки по балансовими статтями, з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією, на 31 грудня можна представити таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 757	2 528
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24 511	452
Довгострокова позика	23 378	-

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Очікується, що всі наявні зобов'язання будуть погашені грошовими коштами.

Операції з ключовим управлінським персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями в зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії.

Ключовий керуючий персонал не отримував будь-якої винагороди за винятком заробітної плати в розмірі 3 180 тис. грн., кількість ключових керівників – 4 за 2022 рік, (за 2021 рік – 5 527 тис. грн., кількість ключових керівників – 4). Винагороди основному керівництву включені до складу адміністративних витрат в звіті про сукупний дохід.

В 2021 році нараховано дивідендів пов'язаним особам на суму 39 779 тис.грн., виплачено 30 581 тис.грн., заборгованість за дивідендами складає – 9 198 тис.грн. В 2022 році дивіденди не нараховувались.

33. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Очікувана справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів заснована на їх ринкових котируваннях на дату балансу без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкові котирування недоступні, справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методу дисконтування грошових потоків. Однак, при інтерпретації ринкової інформації потрібен істотний рівень суджень для того, щоб визначити очікувану справедливую вартість фінансових інструментів. Відповідно, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують на суми, які могли б бути реалізовані в ході поточного ринкового обміну. Використання різних ринкових припущень і / або методик оцінки може зробити істотний вплив на очікувану справедливую вартість.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань є сумою, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому;
- справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Справедлива вартість фінансових активів, наявних для продажу, визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. За відсутності активного ринку для цього виду фінансових активів, вони відображаються по оціночній моделі, що базується на дисконтуванні грошових потоків за ставкою що відображає ринкові ставки за аналогічними інструментами.

Для визначення справедливої вартості біологічних активів Компанія залучає незалежного сертифікованого суб'єкта оціночної діяльності.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як біологічні активи, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, спостережуваних для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) – рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані є неспостережуваними на ринку) – рівень 3.

У таблиці нижче представлено ієрархію оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії:

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

31.12.2022	Звіт про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	14 706	-	-	14 706	14 706
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 690	-	13 690	-	13 690
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредити та позики	23 378	-	-	23 378	23 378
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 719	-	-	31 719	31 719
Звіт про фінансовий стан					
31.12.2021	Звіт про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	20989	-	-	20989	20 989
Грошові кошти та їх еквіваленти	23354	-	23354	-	23 354
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредити та позики					
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9843	-	-	9843	9 843

34. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають кредити грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна дебіторська заборгованість, торговельна та інша кредиторська заборгованість, що виникають внаслідок безпосередньої діяльності Компанії.

Нижче наведено класифікацію категорій фінансових інструментів за МСФЗ 9:

	31.12.2022	31.12.2021
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	14 706	20 989
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 690	23 354
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Зобов'язання з оренди	13 749	15 584
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 719	9 843
Зобов'язання за позиками	23 378	-

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Основні ризики, що виникають і зв'язку з фінансовими інструментами Компанії – це ризик відсоткової ставки, валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії проводить огляд і узгодження політик з управління даними ризиками. Відповідні підходи описано нижче.

Кредитний ризик

Компанії властивий кредитний ризик, тобто ризик того, що одна сторона фінансового інструменту не зможе погасити зобов'язання і зумовить фінансовий збиток іншої сторони. Схильність Компанії до кредитного ризику відносно торговельної дебіторської заборгованості в першу чергу залежить від конкретних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління кредитним ризиком передбачає систематичну роботу з боржниками, яка включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризиків, пов'язаних з одним клієнтом або групою клієнтів, і контроль за своєчасністю погашення заборгованості.

Максимальний рівень кредитного ризику склав:

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	14 706	20 989
Грошові кошти та їх еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів в касі	13 690	23 326
УСЬОГО	28 396	44 315

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів.

Порівняльну інформацію про концентрацію валютного ризику на 31 грудня 2022 року можна подати в наступному вигляді:

	Українська гривня	Російські рублі	Всього
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14 706	-	14 706
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 628	62	13 690
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	13 749	-	13 749
Зобов'язання за позиками	23 378	-	23 378
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 719	-	31 719
УСЬОГО		62	

Порівняльну інформацію про концентрацію валютного ризику на 31 грудня 2021 року можна подати в наступному вигляді:

	Українська гривня	Російські рублі	Всього
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20 989	-	20 989
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 310	44	23 354
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	15 583	-	15 583
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9 844	-	9 844
УСЬОГО		44	

У наступній таблиці представлений аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії (внаслідок можливих змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) до можливих змін в обмінному курсі валют, за умови незмінності всіх інших параметрів:

	Зміни в валютному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування та капітал
2021 рік		
Російські рублі	10%	4
	-10%	(4)
2022 рік		
Російські рублі	10%	6

Примітки на сторінках 8-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

-10% (6)

Допущення про зміни в базових пунктах в рамках аналізу чутливості до змін процентних ставок ґрунтуються на спостережуваній ринковій ситуації в договірний період.

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка безперервності і гнучкості фінансування за допомогою використання умов кредитів, що надаються банками та постачальниками.

Компанія аналізує терміни корисного використання своїх активів і терміни погашення зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень щодо погашення різних інструментів.

У таблиці нижче представлені фінансові активи і зобов'язання Компанії по термінах погашення на підставі договірних сум платежів без урахування дисконтування:

Грошові потоки згідно з укладеними договорами

31.12.2022	Звіт про фінансовий стан	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	До 3 років	Понад 3 роки	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ							
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	14 706	3144	2291	17012	28	-	22 475
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 690	13 690	-	-	-	-	13 690
УСЬОГО АКТИВИ	28 396	16 834	2 291	17 012	28	0	36 165
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							
Зобов'язання з оренди	13749	1290	2066	6379	4014	1290	13 749
Зобов'язання за позиками	23378	-	-	23378	-	-	23 378
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 719	7 909	343	22924	543	7 909	31 719
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	68 846	9 199	2 409	52 681	4 557	9 199	68 846

Грошові потоки згідно з укладеними договорами

31.12.2021	Звіт про фінансовий стан	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	До 3 років	Понад 3 роки	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ							
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	20 989	14 136	5 041	1 914	-	-	21 091
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 354	23 354	-	-	-	-	23 354
УСЬОГО АКТИВИ	44 343	37 490	5 041	1 914	0	0	44 445
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року

та за період, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання з оренди	15 583	761	1682	4847	8 293	-	15 583
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9 844	8 624	336	884	-	-	9 844
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	25 427	9 385	2 018	5 731	8 293	-	25 427

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки, як правило, стосується відсоткових позик та інших боргових зобов'язань Компанії. Керівництво Компанії аналізує ринкові відсоткові ставки для мінімізації ризику відсоткової ставки, на який наражається Компанія.

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування та власного капіталу в разі можливих помірних змін відсоткових ставок з усіма іншими змінами, що зберігаються постійно (у формі впливу на кредити із плаваючою відсотковою ставкою).

	Вплив на прибуток до оподаткування та власний капітал
За рік, що закінчився 31.12.2022	
Збільшення відсоткової ставки на 5%	-54
Зменшення відсоткової ставки на 5%	54
За рік, що закінчився 31.12.2021	
Збільшення відсоткової ставки на 5%	-
Зменшення відсоткової ставки на 5%	-

Управління капіталом

Компанія здійснює управління своїм капіталом для забезпечення безперервності діяльності Компанії в доступному для огляду майбутньому і одночасної максимізації прибутку для зацікавлених сторін за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Показник: Відношення позикових коштів до власного капіталу

Керівництво щорічно оцінює структуру капіталу Компанії. В ході цього розгляду керівництво аналізує вартість капіталу, а також ризики, пов'язані з кожним класом капіталу.

Коефіцієнт відношення позикових коштів до власного капіталу на 31 грудня 2022 і 2021 років представлений таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредити та позики	23 378	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-13 690	-23354
Зобов'язання з оренди	13 749	15584
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 719	9 843
Чистий борг	55 156	2 073
Всього капітал	27 208	54 693
Всього капітал і зобов'язання	117 728	130 177
Коефіцієнт відношення чистого боргу до суми капіталу і зобов'язань	46,85%	1,59%

35. ЗВІРКА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Зобов'язання за фінансовою діяльністю представлено таким чином:

31.12.2022	31.12.2021
13 749	15 583

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед власниками	9198	9198
Зобов'язання за позиками	23378	-
УСЬОГО	46325	24 781

Рух зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, за період, що закінчився 31 грудня, подано у такий спосіб:

	Зобов'язання з оренди	Заборгованість перед власниками	Зобов'язання за позиками	Усього
САЛЬДО НА 01.01.2022	15 583	9198	-	24 781
<u>Грошові потоки</u>				
Надходження грошових потоків	-	-	18041	18 041
Вибуття грошових потоків	(1 976)	-	-	(1 976)
<u>Негрошові потоки</u>				
Нарахування відсотків	2 762	-	950	3 712
Інші витрачання	(2620)	-	4387	1 767
Внесок до статутного капіталу	-	-	-	-
САЛЬДО НА 31.12.2022	13 749	9 198	23 378	46 325

	Зобов'язання з оренди	Заборгованість перед власниками	Усього
САЛЬДО НА 01.01.2021	9 005	-	9 005
<u>Грошові потоки</u>			
Надходження грошових потоків	-	4 000	4 000
Вибуття грошових потоків	(10 005)	(29 052)	(39 057)
<u>Негрошові потоки</u>			
Нарахування відсотків	2 711	-	2 711
Нарахування дивідендів	-	39 779	39 779
Податки нараховані	(1 529)	-	(1 529)
Інші витрачання	(4 644)	-	(4 644)
Внесок до статутного капіталу	-	(4 000)	(4 000)
САЛЬДО НА 31.12.2021	15 583	9 198	24 781

ТОВ «СМАРТ ГРАНІТ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року
та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

36. УМОВНІ ТА ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат – На 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року Компанія не мала контрактних зобов'язань з придбання основних засобів і нематеріальних активів.

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, Компанія нарахувала резерв, виходячи з найкращих оцінок керівництва.

На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті неперед'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанія в майбутньому. З цього приводу Компанія не нараховувала резервів станом на 31.12.2022 та протягом 2021 року.

Зобов'язання щодо дотримання ковенант за договорами фінансового лізингу.

На 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року Компанія дотримувалася всіх ковенант по договорам фінансового лізингу.

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року Компанія не виступала поручителем перед третіми сторонами.

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено у примітці 3, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

38. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії була затверджена до випуску Керівництвом 14 квітня 2023 року.



Генеральний директор

Головний бухгалтер

Іванюк Н.Ю.

Стеценко Н.В.