

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**щодо річної фінансової звітності****ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА****«НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»****станом на 31 грудня 2023 року***Акціонерам та керівництву**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку***ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2023 року балансова вартість основних засобів, відображених в Звіті про фінансовий стан, складає 16 334 тис.грн. (первісна вартість 51 995 тис.грн.), в тому числі первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 7 181 тис.грн., які складають 13,81% первісної вартості всіх основних засобів. Товариство не проаналізувало існуючі ознаки зменшення корисності активів згідно вимог МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» та не проводило тестування активів на зменшення корисності. Ми не мали можливості оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на показники фінансової звітності Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та передбачено обліковою політикою, відносно такого фінансового активу, як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (торгова дебіторська заборгованість) за розрахунками з вітчизняними покупцями в сумі 5 085 тис. грн. За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансових результатів за рік.

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31.12.2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, балансова вартість яких станом на 31.12.2023 року становить 16 334 тис.грн., та запасів, які відображені в Звіті про фінансовий стан вартістю 86 999 тис.грн. Ми не змогли провести альтернативні процедури під час проведення аудиту у зв'язку із військовим станом в країні. У зв'язку з чим ми не мали можливості визначити, чи існує потреба в будь-яких корегуваннях балансової вартості цих активів станом на 31.12.2023 року, нерозподіленого прибутку звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку II до фінансової звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2023 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень діяльності Товариства. Військові дії, що тривають, а також невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Як зазначено в Примітці II, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці II, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За виключенням питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Регулярній річній інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство планує підготувати й оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати подання цього звіту незалежного аудитора. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми

повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Товариство не складає Звіт про управління згідно до відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (надалі – Закон) на підставі п.7 ст.11 цього Закону. Тому ми не наводимо інформацію про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми

повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З тих питань, які ми довели до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22 липня 2021 року

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 30773938

Місцезнаходження: 63209, Харківська обл., Харківський р-н., село Новоселівка, вулиця Піщана, буд.№2

Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

У Примітці VI Товариство надало інформацію про структуру власності.

За даними ЄДР кінцевий бенефіціарний власник відсутній з причини: відсутні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи згідно опису структури власності.

Інформація щодо розкриття структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 відсутня в ЄДР.

Суб'єкт господарювання станом на 31.12.2023 року:

- не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Найменування материнської компанії: SCR SIBELCO N.V. (Антверпен, Бельгія)

Організаційно-правова форма: Безіменне партнерство (Naamlose Vennootschap) - публічна компанія з обмеженою відповідальністю

Місцезнаходження: registered office at Plantin en Moretuslei 1A, Antwerpen, 2018, Belgium, Реєстраційний номер 0404 679 941

Найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження дочірньої компанії: дочірніх компаній немає.

Нормативно-правовими актами НКЦПФР для сфери діяльності, в якій функціонує Товариство, не встановлені пруденційні показники, тому думка аудитора щодо правильності розрахунку відповідних пруденційних показників не висловлюється.

Інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань

Розмір Статутного капіталу Товариства в сумі 21 250 000 грн., відображений в фінансовій звітності за 2023 рік відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Інформація щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2023 року у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому Звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Звіт про корпоративне управління

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями стосовно Звіту про корпоративне управління.

У відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» нами був досліджений Звіт про корпоративне управління АТ «Новоселівський ГЗК» за 2023 рік, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у доданому Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за 2023 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Також, нами була перевірена інформації, яка зазначена у пунктах 1-4, частини 3 статті 127 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», стосовно якої ми не висловлюємо нашу думку. Пункти 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» включають до себе наступну інформацію:

1) одне з таких посилань на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;

б) кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;

в) всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, він обгрунтовує причини таких дій;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та ксегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту, окрім інформації, яка міститься в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Інформація відсутня, оскільки Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про припинення повноважень Ревізора. Згідно з діючою редакцією Статуту, яка була затверджена Загальними зборами акціонерів від 18 квітня 2023 року (Протокол №1) посада Ревізора (обрання Ревізійної комісії) не передбачено.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434

2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Відповідно до Договору № 28-1/2 від 28 лютого 2024 р. про проведення аудиту (аудиторської перевірки) ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2023р.

Дата початку аудиту – 28 лютого 2024 року, дата закінчення аудиту – 19 квітня 2024 року.

Аудитор

ТОВ «АКГ «Китасва та партнери»
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100078

Директор

ТОВ «АКГ «Китасва та партнери»
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100078

Адреса аудитора: 02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12

19 квітня 2024 року



М.М.Якименко

М.М.Якименко

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Новоселівський гірничо-збагачувальний комбінат"**

Територія **ХАРКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Добування піску, гравію, глини і каоліну**

Середня кількість працівників **2 112**

Адреса, телефон **вулиця Піщана, буд. 2, с. Новоселівка, Нововодолазький район, Харківська обл., 63209**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
30773938		
UA63120170250074360		
230		
08.12		

V

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

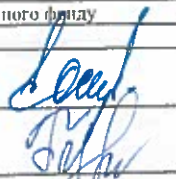
Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Немобілізні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 397	1 298
первісна вартість	1001	9 646	2 813
накопичена амортизація	1002	1 249	1 515
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	18 265	16 334
первісна вартість	1011	52 143	51 995
знос	1012	33 878	35 661
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи:			
Удшіл	1045	1 366	2 102
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші немобілізні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1095	28 028	19 734
II. Обороти активи			
Засоби	1100	66 669	86 999
виробничі запаси	1101	2 413	3 850
Незавершене виробництво	1102	56 001	72 187
готова продукція	1103	8 255	10 962
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 473	5 085
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 051	1 049
бюджетом	1135	407	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	232	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
реші та їх еквіваленти	1165	1 860	4 071
гоголіза	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 860	4 071
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1180	-	-
У тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	196	309
Усього за розділом II	1195	71 658	97 523
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	642	642
Всього	1300	100 328	117 899

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21 250	21 250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 446	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 843	71 134
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	74 539	92 384
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 144	1 311
Довгострокові забезпечення	1520	8 105	9 705
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Пільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	16 249	11 016
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3	1
товари, роботи, послуги	1615	3 400	2 250
розрахунками з бюджетом	1620	954	5 561
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	151	199
розрахунками з оплати праці	1630	536	801
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 509	2 517
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	6	6
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 972	3 122
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9	42
Усього за розділом III	1695	9 540	14 499
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів нерезидентного інвестиційного фонду	1800	-	-
Всього	1900	100 328	117 899

Керівник



Осеція Микола Володимирович

Головний бухгалтер



Горулько Наталія Степанівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Фі
Вт
Ін
Пр

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Новоселівський гірничо-збагачувальний комбінат"**

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДН		
2024	01	01
30773938		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	150 977	83 579
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(88 527)	(61 385)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	62 450	22 194
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 234	8 840
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 433)	(5 038)
Витрати на збут	2150	(26 454)	(15 963)
Інші операційні витрати	2180	(15 953)	(12 147)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 844	-
збиток	2195	(-)	(2 114)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	945
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 301)	(1 132)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(296)	(263)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	22 247	-
збиток	2295	(-)	(2 564)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 402)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	17 845	-
збиток	2355	(-)	(2 564)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17 845	(2 564)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72 473	44 502
Витрати на оплату праці	2505	22 078	15 280
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 835	3 496
Амортизація	2515	2 755	2 993
Інші операційні витрати	2520	45 769	29 004
Разом	2550	147 910	95 275

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Оседця Микола Володимирович

Головний бухгалтер

Горулько Наталія Степанівна

КОДИ		
2024	01	01
30773938		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Новоселівський гірничо-збагачувальний комбінат" за СДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	63 178	49 479
Повернення податків і зборів	3005	-	304
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	304
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	129 369	59 975
Надходження від повернення авансів	3020	460	151
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	295	173
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(37 731)	(44 337)
Праці	3105	(17 656)	(12 447)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 690)	(3 484)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36 012)	(11 708)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 601)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 699)	(2 327)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21 712)	(9 381)
Витрачання на оплату авансів	3135	(93 913)	(37 256)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(327)	(35)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(110)	(287)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 889	531
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(674)	(99)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-674	-99
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 215	432
Залишок коштів на початок року	3405	1 860	1 383
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4)	45
Залишок коштів на кінець року	3415	4 071	1 860

Керівник



Оседця Микола Володимирович

Головний бухгалтер



Горулько Наталія Степанівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Новоселівський гірничо-збагачувальний комбінат"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОД

2024

01

01

30773938

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	21 250	1 446	-	-	51 843	-	-	74 539
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	21 250	1 446	-	-	51 843	-	-	74 539
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 845	-	-	17 845
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(1 446)	-	-	1 446	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(1 446)	-	-	1 446	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акції (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(1 446)	-	-	19 291	-	-	17 845
Залишок на кінець року	4300	21 250	-	-	-	71 134	-	-	92 384

Керівник



Оседця Микола Володимирович

Головний бухгалтер



Горулько Наталія Степанівна

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;

підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;

запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік була затверджена 19 квітня 2024 року від імені керівництва Товариства:

Голова правління

М. П.

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Оседця Микола Володимирович

Горулько Наталія Стенанівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА
«НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
за 2023 рік**

I. Загальні відомості

1. Повне найменування
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (надалі – Товариство).
2. Скорочене найменування
АТ «Новоселівський ГЗК»
2. Організаційно-правова форма
Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ
30773938
4. Місцезнаходження
63209, Харківська обл., Харківський р-н., село Новоселівка, вулиця Піщана, буд. №2
5. Основний вид діяльності
Добування піску, гравію, глини і каоліну, код КВЕД 08.12
6. Основні види продукції
Пісок кварцовий, Пісок кварцовий мелений
7. Станом 31 грудня 2023 року інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Доля від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій (шт.)	
			Прості іменні	Привілейовані іменні
ТОВ «СІЛІКА ХОЛДІНГ» (ідентифікаційний код юридичної особи 35948310), Україна	40 298 733	94,820548	40 298 733	0
ТОВ «Євразія Трейдинг ЛТД» (ідентифікаційний код юридичної особи 22861270), Україна	1	0,000002	1	0
Фізичні особи (61 особа)	2 201 266	5,179449	2 201 266	0
Всього:	42 500 000	100	42 500 000	0

8. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» входить до складу Групи Sibelco. Sibelco - це міжнародна компанія, яка надає рішення в області матеріалів (<https://www.sibelco.com/>).

II. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Товариства склав 17 845 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року поточні активи перевищують поточні зобов'язання на 83 024 тис. грн.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і всіх пересічних громадян та суб'єктів господарювання. Слід зазначити, що пов'язані з війною події, відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, а тому наслідки, скоріш за все, будуть залежати від поточних ринкових умов та посилювати їх.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити. Керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) Керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок Керівництва.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Тривалість та вплив широкомасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу цих подій на результати діяльності Товариства.

III. Основа для підготовки, затвердження та подання фінансової звітності, достовірне подання та відповідність МСФЗ

Застосування МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності АТ «Новоселівський ГЗК» за 2023 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2023 року що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких

забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності управлінський персонал Товариства керувався також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Істотні оцінки, думки та припущення Товариство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року.

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

Облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року. Товариство не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Основні зміни, що вступили в дію з 01 січня 2023 року:

МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Зміни звужують сферу застосування щодо

звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахованих тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

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

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-

продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

IV. Формування облікової політики за МСФЗ

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

На основі аналізу облікової політики АТ «Новоселівський ГЗК» на предмет відповідності МСФЗ та повноти розкриття, було зроблено відповідні висновки та сформовані ці Примітки, для подання фінансових звітів за МСФЗ.

Положення про облікову політику АТ «Новоселівський ГЗК» було затверджено наказом Голови правління від 28.12.2018 року № 132.

Наказом № 36 від 31.07.2023 року внесено зміни до Положення про облікову політику з метою приведення вартісного критерію визнання основних засобів у відповідність з податковим кодексом України та зменшення різниць між бухгалтерським та податковим обліком основних засобів, згідно якого збільшено вартісний критерій визнання придбаних Компанією об'єктів основними засобами з 6000 грн до 20000 грн. Виправлення помилок в обліковій політиці протягом 2023 року не було. Товариство складає річний фінансовий звіт станом на 31 грудня 2023 року.

1. Критерії суттєвості

При складанні фінансової звітності встановлюються наступні критерії суттєвості :

- ✓ для визначення суттєвості об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії, за орієнтовний поріг суттєвості в Компанії приймається величина у 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
- ✓ для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості в Компанії є величина, що дорівнює 2% чистого прибутку (збитку) Компанії.

2. Основи облікової політики

2.1 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

2.1.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2018 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

2.1.2. Амортизація.

Об'єктом амортизації в Товариства є вартість основних засобів (окрім вартості землі та незавершених капітальних інвестицій).

Для цілей бухгалтерського обліку Товариство використовує:

виробничий метод – для нарахування амортизації кар'єрів;

прямолінійний метод – для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Товариством щомісячно.

Із застосуванням виробничого методу сума амортизації визначається як добуток фактичного обсягу продукції та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Товариство очікує виробити з використанням об'єкта основних засобів.

І з застосуванням прямолінійного методу місячна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації прямолінійним методом здійснюється Товариством протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). і не призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

При нарахуванні амортизації враховуються такі строки використання:

- адміністративні будівлі – 30 років,
- виробниче обладнання довготривалого використання – 30 років,
- виробниче обладнання короткотривалого використання – від 10 до 15 років,
- кар'єрна техніка – від 7 до 10 років,
- легковий автотранспорт – від 12 до 18 років
- комп'ютерна техніка – 5 років,
- лабораторне обладнання – від 5 до 7 років,

2.1.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

2.1.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

2.2 Облікові політики щодо запасів

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану.

До запасів відносяться сировина і матеріали, паливо, запасні частини, незавершене виробництво, розкривні роботи, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші товарно-матеріальні цінності.

Запаси відображаються Товариством у бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Витрати, які пов'язані з розкривними роботами обліковуються на рахунку «Розкривні роботи». До даних витрат відносяться витрати, пов'язані з розкривними роботами, зняттям ґрунту, транспортуванням його на відвал, формування відвалів, а також інші послуги, які надають підрядники у зв'язку з проведенням розкривних робіт для отримання доступу до піску. Щомісячно на собівартість виробленої продукції списуються витрати на розкривні роботи відповідно до коефіцієнту розкриття, розрахованого відповідно до фактично виконаних обсягів видобутку у межах кожного родовища Товариства.

При вибутті запасів Товариство використовує такі методи оцінки:

- а) середньозваженої собівартості – для обліку незавершеного виробництва, списання розкривних робіт та при реалізації готової продукції;
- б) собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO) – при відпуску сировини, матеріалів та інших виробничих запасів у виробництво.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

2.3 Облікові політики щодо оренди

При відображенні орендних операцій Товариство керується принципами, викладеними в МСФЗ16. Договір є орендою, якщо по ньому передається право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендні зобов'язання.

Зобов'язання за договором оренди визначається як поточна продисконтована вартість майбутніх орендних платежів.

При низькій вартості базового активу (якщо вона складає в гривневому еквіваленті до 2500 євро на дату укладання договору оренди) або короткостроковій оренді (терміном не більше 12 місяців) орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

2.4. Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Види фінансових інструментів:

Фінансові активи:

1. Торговельна дебіторська заборгованість, в т. ч. за комісійними договорами;
2. Позики видані;
3. Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою виданої;
4. Дебіторська заборгованість за продані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
5. Дебіторська заборгованість за об'єкти, передані в фінансову оренду;
6. Дебіторська заборгованість за продані (раніше викуплені) власні акції;
7. Дебіторська заборгованість за нарахованими дивідендами;
8. Розрахунки зі страховими компаніями з відшкодування завданих збитків;
9. Депозити терміном більше 3-х місяців;
10. Кошти, обмежені в використанні;
11. Інша дебіторська заборгованість (фінансові активи);
12. Цінні папери, придбані і отримані (акції, облігації, депозитні сертифікати терміном погашення більше 3-х місяців, векселі);
13. Аванси, видані за акції, облігації, векселі, депозитні сертифікати, інші фінансові інструменти;
14. Грошові кошти та їх еквіваленти і т.д.

Фінансові зобов'язання:

1. Торговельна кредиторська заборгованість, в т.ч. за комісійними договорами;
2. Кредиторська заборгованість за придбані акції, векселі, облігації, депозитні сертифікати, інші фінансові інструменти;
3. Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи;
4. Кредиторська заборгованість за викуплені власні акції;
5. Кредиторська заборгованість за об'єкти, отримані у фінансову оренду;
6. Векселі видані;
7. Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами;
8. Інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання);

9. Кредити отримані (банківські та небанківські);

10. Аванси, отримані за акції, облігації, векселі, депозитні сертифікати, інші фінансові інструменти;

11. Облігації випущені

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, в залежності від терміну їх погашення, на кожен дату балансу поділяються на:

- Поточні (терміном погашення до 12-ти місяців з дати балансу, або терміном погашення більше 12-ти місяців, якщо у ключового управлінського персоналу підприємства є намір погасити їх протягом періоду до 12-ти місяців);

- Довгострокові (терміном погашення більше 12-ти місяців з дати балансу).

Також, виділяють наступні групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, які визначають, яким методом необхідно враховувати, визнавати і оцінювати фінансові активи і зобов'язання:

Фінансові активи поділяються на такі групи:

- за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як звіті про фінансові результати;

- утримувані до погашення;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- наявні для продажу.

1-ша група: Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати, підрозділяються на:

1. фінансові інструменти, придбані з метою продажу;

2. будь-які фінансові активи, відповідно до рішення, прийнятого ключовим управлінським персоналом, за винятком пайових інструментів, які не мають котирування на активному ринку, і справедливу вартість яких не може бути достовірно оцінена.

2-а група: Фінансові інструменти, утримувані до погашення - це фінансові активи:

- які мають фіксовану або визначену дату погашення і суми платежів;
- щодо яких Товариство має намір і можливість утримувати ці фінансові активи до дати їх погашення.

Товариство не класифікує фінансові інструменти як інструменти, що утримуються до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або двох попередніх вона продала або рекласифікувати значну кількість (щодо загальної кількості фінансових інструментів до погашення) цих інструментів до настання дати погашення, якщо тільки це не було пов'язано з:

- наближається періодом погашення (менше 3 місяців);
- продажем після отримання в значній мірі всієї суми основного боргу за фінансовим інструментом, відповідно до графіка платежів;
- продажем в зв'язку з випадками, не підконтрольними Товариству (форс-мажор).

3-а група: Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими виплатами, що не котируються на активному ринку.

4-а група: Фінансові активи, наявні для продажу - це фінансові активи, визначені ключовим управлінським персоналом як такі, а також активи, не класифіковані як:

- активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням її змін в звіті про фінансові результати;
- кредити і дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, утримувані до погашення.

Визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання в своїй звітності тільки тоді, коли воно є учасником договору щодо покупки (виникнення) таких фінансових інструментів. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів (наприклад, акт прийому / передачі), визнання фінансових інструментів не допускається.

Визнання дебіторської та кредиторської заборгованості

Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються в тому звітному періоді, а також відображаються в управлінській фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Торговельна дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) визнається в момент передачі ризиків і вигід, пов'язаних з володінням продукції (товарами), покупцями. Для всіх операцій момент передачі ризиків і вигід визначається базовими умовами поставки відповідно до умов договору на реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг). Датою виникнення дебіторської заборгованості перед покупцями стосовно товарів є дата переходу права власності, стосовно наданих послуг – дата підписання акту приймання-передачі виконаних робіт.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

При первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює його за ціною операції. При первісному визнанні фінансових активів/зобов'язань, які не є активами/зобов'язаннями, що враховуються за справедливою вартістю з відображенням результатів її зміни в звіті про фінансові результати, Товариство включає в їх вартість також витрати по угоді, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Зменшення корисності

Визнання і оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки – це зважена по ймовірності оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість всіх недоотриманих сум грошових коштів.

Товариство визнає станом на кінець кожного кварталу зміну розміру очікуваних кредитних збитків за весь термін дії в прибутку або збитках і відображає в інших операційних доходах (витратах).

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом способом, який відображає обґрунтовано необхідну і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнози майбутніх економічних умов, яка може бути отримана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Товариство застосовує для оцінки збитків спрощений підхід – оцінює станом на кінець кожного року резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін дії, для:

- торговельної дебіторської заборгованості;
- іншої дебіторської заборгованості .

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Станом на кінець кожного звітного року Товариство оцінює, випробував чи кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту. Товариство вважає фінансовий актив

неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що дебітор може оплатити свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

Облікова політика щодо визначення резерву під очікувані кредитні збитки описана в п.2.8. цих Приміток.

Кредиторська заборгованість визнається Товариством, якщо її оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок її погашення.

З метою бухгалтерського обліку кредиторська заборгованість поділяється на:

- ☐ довгострокову – строком більше 1 року;
- ☐ поточну – строком менше 1 року.
- ☐ забезпечення;
- ☐ непередбачені зобов'язання/

До довгострокової кредиторської заборгованості Товариства належать:

- ☐ довгострокові кредити;
- ☐ інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- ☐ відстрочені податкові зобов'язання;
- ☐ інші довгострокові зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства включає:

- ☐ короткострокові кредити;
- ☐ кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- ☐ короткострокові векселі видані;
- ☐ кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- ☐ поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками

з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

- ☐ інші поточні зобов'язання.

Датою виникнення кредиторської заборгованості Товариства перед постачальниками товарів є дата переходу права власності, стосовно наданих послуг – дата підписання акту приймання-передачі виконаних робіт. При перерахуванні передплати за товари, роботи, послуги – дата списання коштів.

Поточна кредиторська заборгованість відображається Товариством в балансі за сумою погашення.

Списання кредиторської заборгованості здійснюється при настанні строку позовної давності та/або по рішенням суду.

2.5. Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам», в Товаристві існують такі види поточних виплат працівникам:

- ✓ Короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- ✓ інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки

прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

✓ виплати при звільненні;

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням і включається до складу витрат того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Премії відповідно до «Положення про преміювання працівників АТ «Новоселівський ГЗК»» поділяються на 3 види:

✓ премії за підсумками роботи за місяць робочому персоналу;

✓ премії за особливі заслуги;

✓ премії за підсумками роботи за попередній рік керівникам та фахівцям підприємства (бонуси).

Виплати премій затверджуються керівництвом підприємства у рамках наданих повноважень та відносяться до результатів поточного періоду. У випадках, коли неможливо точно визначити суму річних премій співробітників, на дату балансу Компанією формується резерв річних премій з відповідним відображенням у складі витрат.

На дату балансу формується резерв відпусток і резерв премій.

Резерв відпусток розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премії) та нарахування на заробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм. Перерахунок резервів провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Резерв премій розраховується на підставі очікуваної річної суми відповідних працівників і фактично відпрацьованого часу.

2.6. Облікова політика щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості визнається у звіті про фінансові результати. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвим для обліку коливанням цін на ринку подібної нерухомості.

2.7. Облікові політики щодо доходів та витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання Товариством доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку.

Суми, відображені у складі доходів Товариством, не підлягають повторному включенню до складу його доходів.

Дохід від реалізації готової продукції та товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар на умовах договорів з кожним покупцем.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахувань).

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати відображаються Товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Собівартість визнається витратами того періоду, в якому визнається дохід, для отримання якого вони здійснені. Витрати визнаються за методом нарахування.

2.8. Облікові політики щодо забезпечень, умовних зобов'язань та умовних активів

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Товариство визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно МСФЗ).

Умовні активи та зобов'язання визнаються Товариством у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Товариством щомісяця строюються такі забезпечення (резерви):

- ✓ на виплату відпусток працівникам;
- ✓ на виплату бонусів (матеріального заохочення) працівникам;
- ✓ резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель);
- ✓ під очікувані кредитні збитки.

Резерв відпусток працівникам розраховується за результатами року шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на середньоденну заробітну плату до якої включаються всі види поточних виплат працівникам (зарплата, відсотки від продажу, премії) та нарахування на заробітну плату в межах діючих на момент нарахування граничних норм. Перерахунок резервів провадиться в кінці кожного року з відповідним відображенням у складі доходів/витрат поточного року.

Товариство визнає в якості резерву – *резерв бонусів (матеріального заохочення) працівникам*, який формується щорічно, виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель).

До складу розрахунку резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відносяться витрати пов'язані з:

- Гірничо – технічною рекультивацією – кінцеве засипання останнього відвалу вскришних порід, в останніх періодах рекультиваційних робіт, згідно з календарним плануванням, у межах кожного родовища.
- Біологічна рекультивація – відновлення порушеного родючого покриву земельних ділянок на площі всього родовища.

Для оцінки витрат для формування резерву на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), Товариство використовує Кошторисну вартість витрат з урахуванням індексів інфляції у межах кожного родовища.

В подальшому, один раз на рік, Товариство виконує переоцінку сформованого резерву витрат на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відповідно до коефіцієнтів інфляції. Використання резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у відповідності до яких був сформований резерв у межах кожного родовища Товариства.

Витрати на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), що до яких не був сформований резерв, відносяться до складу поточних інших операційних витрат.

Резерв очікуваних кредитних збитків.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву під очікувані кредитні збитки.

Визначення резерву під очікувані кредитні збитки виконується виключно для дебіторської заборгованості, сформованої від покупців готової продукції, які не є компаніями групи *Sibelco*, тобто зовнішні покупці готової продукції.

Величина резерву під очікувані кредитні збитки визначається із застосуванням коефіцієнту сумнівності. При цьому, величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується відповідно до класифікації дебіторської заборгованості за строками простроченні за наступним критерієм:

Термін простроченої заборгованості складає 365 днів і більше – використовуються коефіцієнт 100% від суми простроченої заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

Термін простроченої заборгованості складає від 91 дня до 364 днів – використовуються коефіцієнт 50% від суми простроченої заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

Термін простроченої заборгованості складає від 1 дня до 90 днів – використовуються коефіцієнт 10% від суми простроченої заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

До не простроченої заборгованості використовуються коефіцієнт 1% від суми заборгованості відповідно до узгоджених договором термінів оплати.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву під очікувані кредитні збитки на ту саму дату.

Нарахування суми резерву під очікувані кредитні збитки за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву під очікувані кредитні збитки.

Залишок резерву під очікувані кредитні збитки на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву під очікувані кредитні збитки не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

2.9. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається або в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Товариства відображається в активі звіту, а зобов'язання Товариства зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

2.10. Податок на прибуток та відстрочений податок

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожную звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається Товариством відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю з податку на прибуток. Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який підлягає сплаті в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню (збільшує суму такого податку).

Відстрочене податкове зобов'язання виникає, якщо:

- ✓ балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база активу, або

- ✓ балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база зобов'язання.

- ✓ Його виникнення в результаті призводить до збільшення податкового прибутку (зменшення податкового збитку).

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок:

- ✓ тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується одержання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці;

- ✓ перенесення податкового збитку не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;

- ✓ перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Тимчасова різниця - це різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними бухгалтерського обліку та базою їх оподаткування.

Тимчасова різниця підлягає:

- ✓ оподаткуванню, якщо вона включається до податкового прибутку (збитку) у майбутніх періодах;

- ✓ вирахуванню, якщо вона призводить до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) у майбутніх періодах.

Для визначення розміру відстроченого податкового активу Товариства порівнюється балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку та база його оподаткування. Податкова база активу визначається у тій сумі, яка використана або буде використана для оподаткування в наступних за датою балансу звітних періодах.

Відстрочений податковий актив виникає, якщо:

- ✓ балансова вартість активу за даними бухгалтерського обліку менша, ніж податкова база активу;

- ✓ балансова вартість зобов'язання за даними бухгалтерського обліку більша, ніж податкова база зобов'язання;

- ✓ тимчасова різниця підлягає вирахуванню;

- ✓ податкові збитки перенесено на наступні звітні періоди;
- ✓ податкові пільги не використані.

Облік сум податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню, ведеться на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи».

Товариство ідентифікує суми відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань на підставі складеного додатку РІ до податкової декларації з податку на прибуток, як результат:

- ✓ відмінностей в методології визначення складу основних засобів та строків їх амортизації,
- ✓ визнання витрат на створення резервів та забезпечень.

V. Форма та назви фінансових звітів, валюта подання

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ).

Фінансова звітність Товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми №3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Відповідно до вимог МСФЗ Товариство надає у Примітках до фінансової звітності за 2022 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

АТ «Новоселівський ГЗК» складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2022 рік у складі:

- Форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Форма №3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Форма №4 Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Валюта подання фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Усі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

VI. ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Стаття	Код рядка	На 31.12.2022 року	На 01.01.2023 року	На 31.12.2023 року
1	2	5	4	5
АКТИВ				
1. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	8397	8397	1298
- первісна вартість	1001	9646	9646	2813
- накопичена амортизація	1002	1249	1249	1515
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби:	1010	18265	18265	16334
- первісна вартість	1011	52143	52143	51995
- знос	1012	33878	33878	35661
Відстрочені податкові активи	1045	1366	1366	2102
Усього за розділом I	1095	28028	28028	19734
2. Оборотні активи				
Запаси:	1100	66669	66669	86999
Виробничі запаси	1101	2413	2413	3850
Незавершене виробництво	1102	56001	56001	72187
Готова продукція	1103	8255	8255	10962
Товари	1104	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	1473	1473	5085
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
- за виданими авансами	1130	1051	1051	1049
- з бюджетом	1135	407	407	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	232	232	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	2	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	1860	1860	4071
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	1860	1860	4071
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	196	196	309
Усього за розділом II	1195	71658	71658	97523
III. Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	642	642	642
БАЛАНС	1300	100328	100328	117899
ПАСИВ				
1. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	21250	21250	21250
Капітал в дооцінках	1405	1446	1446	-
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51843	51843	71134
Усього за розділом I	1495	74539	74539	92384

2.Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8144	8144	1311
Довгострокові забезпечення	1520	8105	8105	9705
Усього за розділом II	1595	16249	16249	11016
3. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	3	3	1
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	3400	3400	2250
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
- з бюджетом	1620	954	954	5561
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
- зі страхування	1625	151	151	199
- з оплати праці	1630	536	536	801
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1509	1509	2517
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	6	6	6
Поточні забезпечення	1660	2972	2972	3122
Інші поточні зобов'язання	1690	9	9	42
Усього за розділом III	1695	9540	9540	14499
БАЛАНС	1900	100328	100328	117899

Основні засоби

Облік основних засобів ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Обліковою політикою встановлено, що для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- ✓ будинки та споруди (зокрема, кар'єри);
- ✓ машини та обладнання;
- ✓ транспортні засоби;
- ✓ інструменти, прилади та інвентар;
- ✓ інші основні засоби.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Вартість визнання віднесення до основних засобів перевищує грошовий еквівалент 20000 гривень, а очікуваний час використання відповідного об'єкту є більшим за 1 рік.

Тис.грн.										
Групи основних засобів	Вартість основних засобів на 01.01.22р		Надійшло	Вибуло	Вартість основних засобів на 31.12.22р		Надійшло за 2023 рік	Вибуло в 2023 році	Вартість основних засобів на 31.12.23р	
	Первісна	Залишкова			первісна	залишкова			первісна	залишкова
Будинки та споруди	12785	6458	99	-	12884	6157	99	-	12983	5849
Машини та	35465	13783	-	-	35465	11857	401	709	35157	10389

обладнання										
Транспортні засоби	3794	679	-	-	3794	251	-	-	3794	41
В тому числі вилучені					89	3	-	-	89	-
Інструмент та інвентар	-	-	-	-			61	-	61	55
Всього	52044	20920	99	-	52143	18265	561	709	51995	16334

В складі основних засобів обліковується автомобіль ЗАЗ Lanos, вилучений на підставі Акту приймання-передачі військовому командуванню (Серія АПП № 1921-0012 від 05.03.2022 року).

Нематеріальні активи

Відповідно до МСБО 8 «Нематеріальні активи» Товариство вважає нематеріальним активом немонетарний актив, який відповідає всім переліченим критеріям:

- ✓ не має матеріальної форми;
- ✓ може бути ідентифікований;
- ✓ існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з використанням нематеріального активу.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Нематеріальні активи	Вартість нематеріальних активів на 01.01.22р		Надійшло	Вибуло	Вартість нематеріальних активів на 31.12.22р		Надійшло	Вибуло	Вартість нематеріальних активів на 31.12.23р	
	Первісна	Залишкова			первісна	залишкова			первісна	залишкова
Ліцензія на 20 років для видобування пісків Новосел.	134	51	-	-	134	45	-	-	134	38
Спеціальний дозвіл на користування надрами Берестовеньки	1358	883	-	-	1358	815	-	-	1358	717
Право користування земельною ділянкою	7097	6647	1057	-	8154	7537	-6833	-	1321	513
Право користування майном	-	-	-	-			-	-		
Всього	8589	7581	1057	-	9646	8397	-6833	-	2813	1298

Згідно Наказу про облікову політику Товариство використовує наступні методи амортизації:

- виробничий метод – для нарахування амортизації кар'єрів;
- прямолінійний метод – для нарахування амортизації всіх інших основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Товариством щомісячно.

Тис.грн.

Групи основних засобів та нематеріальних активів	Амортизація на 01.01.22р	Списана	Нарахована	Амортизація на 31.12.22р	Списана	Нарахована	Амортизація на 31.12.23р
Будинки та споруди	6327	-	400	6727		407	7134
Машини та обладнання	21682		1926	23608	709	1869	24768
Транспортні засоби	3115		428	3543		210	3753
Інструмент та інвентар	-					6	6
Всього по основним засобам	31124		2754	33878	709	2492	35661
Ліцензія на 20 років для видобування пісків Новосел.	83		7	90		7	97
Спеціальний дозвіл на користування надрами Берестовеньки	475		68	543		68	611
Право користування земельною ділянкою	450	-	166	616		191	807
Право користування майном							
Всього по нематеріальним активам	1008	-	241	1249		266	1515

На балансі Товариства обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу, які відображені в звітності за балансовою вартістю в сумі 642 тис.грн. До таких активів були віднесені житлові будинки, які не використовуються у господарській діяльності Товариства. Амортизація у звітному періоді на ці активи не нараховувалася. Дооцінок (уцінок) основних засобів протягом звітного року не було.

Оренда

Товариство у застосовує МСФЗ 16 «Оренда», метою якого є - повідомити інформацію, яка:

- достовірно представляє орендні операції та
- забезпечує основу для користувачів фінансової звітності для оцінки суми, термінів та невизначеності грошових потоків, що виникають внаслідок оренди.

Для досягнення цієї мети лізингоодержувач повинен визнати активи та зобов'язання, що виникають в наслідок оренди. МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку лізингоодержувача та вимагає від лізингоодержувача визнавати активи та зобов'язання за всіма орендами терміном понад 12 місяців, якщо базовий актив не має низької вартості. Лізингоодержувач зобов'язаний визнати об'єкт права користування, який представляє його право користування базовим лізинговим активом, та зобов'язання з оренди, що представляють його зобов'язання здійснювати лізингові платежі.

Не визнаються активами операції, коли:

- оренда є короткостроковою (тривалість договору оренди є не більшим за 12 місяців),
- теперішня вартість майбутніх грошових потоків за договором оренди є меншою за еквівалент 2500 євро на дату укладання договору оренди .

Товариством у 2012 році було укладено довгостроковий договір оренди земельної ділянки державної власності для обслуговування адміністративно-господарських будівель промислової бази. Даний договір відповідає критеріям, визначеним МСФЗ 16 «Оренда». Відповідно до зазначеного стандарту Товариством було визнано активом право користування земельною ділянкою, одночасно з визнанням орендних зобов'язань.

Зобов'язання за договором оренди визначено як поточну продисконтовану вартість майбутніх орендних платежів.

Для розрахунку зобов'язання на 2023 рік застосовано коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель 1,15. Актив з права користування земельною ділянкою збільшено на 1057 тис.грн. Розраховану суму приведених орендних зобов'язань у звіті про фінансовий стан відображено за двома статтями: довгострокова частина орендних зобов'язань в сумі 8144 тис.грн та відповідно їхня поточна частина, яку буде погашено упродовж 12 місяців від поточної дати в сумі 3 тис.грн.

Додатковою угодою від 21 грудня 2023 року змінено розмір орендної плати. Для розрахунку зобов'язання на 2024 рік Актив з права користування земельною ділянкою зменшено на 6833 тис.грн. Розраховану суму приведених орендних зобов'язань у звіті про фінансовий стан відображено за двома статтями: довгострокова частина орендних зобов'язань в сумі 1311 тис.грн та відповідно їхня поточна частина, яку буде погашено упродовж 12 місяців від поточної дати в сумі 1 тис.грн.

Запаси

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» та облікової політики Товариства для цілей обліку використовує таку класифікацію запасів:

- а) сировина і матеріали,
- б) виробничі запаси, в т.ч.:
 - паливо,
 - тара і тарні матеріали,
 - будівельні матеріали,
 - запасні частини,
 - інші матеріали,
 - малоцінні та швидкозношувані предмети,
- в) незавершене виробництво/напівфабрикати, розкриті роботи
- г) готова продукція,
- д) товари.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне найменування або однорідна група (вид).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Первісною вартістю інших запасів вважається собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ✓ суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- ✓ суми ввізного мита;
- ✓ суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються ;

- ✓ витрат на транспортування, навантаження й розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням продукції, матеріалів та послуг.

Витрати, які пов'язані з розкривними роботами обліковуються на бухгалтерському рахунку «Розкривні роботи» за статтею балансу «Незавершене виробництво».

До даних витрат відносяться витрати, пов'язані з розкривними роботами, зняттям ґрунту, транспортуванням його на відвал, формування відвалів, а також інші послуги, які надають підрядники у зв'язку з проведенням розкривних робіт для отримання доступу до піску.

Щомісячно на собівартість виробленої продукції списуються витрати на розкривні роботи відповідно до коефіцієнту розкриву, розрахованого відповідно до фактично виконаних обсягів видобутку у межах кожного родовища Товариства.

Станом на 31.12.2023 року залишок розкривних робіт складає 72187 тис. грн.

При вибутті запасів використовуються такі методи оцінки:

- а) середньозваженої собівартості – для обліку незавершеного виробництва, списання розкривних робіт та при реалізації готової продукції;
- б) собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO) – при відпуску сировини, матеріалів та інших виробничих запасів у виробництво.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Найменування запасів	Балансова вартість на 31.12.22 року (тис.грн.)	Балансова вартість на 31.12.2023 року (тис.грн.)
Сировина і матеріали	1001	2455
Паливо	46	71
Тара і тарні матеріали	624	432
Запасні частини	708	838
Малоцінні та швидкозношувані предмети	34	54
Незавершене виробництво (Розкривні роботи)	56001	72187
Готова продукція	8255	10962
	-	
Разом	66669	86999

Запаси відображені у фінансовій звітності по нижчій з оцінок - по собівартості (по закупівельній вартості на дату оприбуткування). Значну частину запасів складають сировина

і матеріали, що є динамічними, швидко обертаються, тому їхня вартість у Балансі відповідає реальній ринковій вартості. Переоцінка вартості запасів не проводилася через відсутність її необхідності.

Дебіторська заборгованість.

Обліковою політикою Товариства передбачено, що дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації або в момент здійснення попередньої оплати продукції, товарів, робіт, послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Датою виникнення дебіторської заборгованості перед покупцями стосовно товарів є дата переходу права власності, стосовно наданих послуг – дата підписання акту приймання-передачі виконаних робіт. Поточна дебіторська заборгованість включена Товариством до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість розрахована шляхом вирахування із загальної суми заборгованості резерву сумнівних боргів.

Довгострокових договорів протягом 2023 року не укладалося.

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2022 (тис.грн.)	Станом на 31 грудня 2023 (тис.грн.)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4799	7953
Резерв сумнівних боргів стосовно дебіторської заборгованості за продукцію	-3326	-2868
Передплати за товари та послуги	1051	1049
Розрахунки з бюджетом	407	0
Інша дебіторська заборгованість (у тому числі заборгованість за претензіями та фонду соціального страхування з розрахунками по листам тимчасової непрацездатності.)	25	33
Резерв сумнівних боргів стосовно іншої дебіторської заборгованості	-23	-23

Склад грошових коштів

Грошові кошти підприємства складаються з грошових коштів у касі підприємства та грошових коштів на поточних рахунках у банках України та станом на 31.12.2022 р. складали:

на поточних рахунках в установах банків – 1860 тис. грн.;

у касі підприємства – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. складася:

на поточних рахунках в установах банків – 4071 тис. грн.;

у касі підприємства – 0 тис. грн.

Зобов'язання, резерви та забезпечення

Обліковою політикою Товариства передбачено, що кредиторська заборгованість визнається, якщо її оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок її погашення.

З метою бухгалтерського обліку кредиторська заборгованість поділяється на:

- ✓ довгострокову – строком більше 1 року;
- ✓ поточну – строком менше 1 року.
- ✓ забезпечення;
- ✓ непередбачені зобов'язання.

До довгострокових зобов'язань відноситься зобов'язання з довгостроковим договором оренди земельної ділянки, які станом на 31.12.2023р. складають 1311 тис.грн.

До поточної кредиторської заборгованості відносяться розрахунки з постачальниками товарів, робіт, послуг, розрахунки з бюджетом та по оплаті праці. У балансі вона відображається за сумою погашення.

Обліковою політикою Товариства передбачено, що резерви, це частина власного капіталу підприємства, тобто кошти із власним джерелом походження, які призначаються для погашення окремих (цільових) витрат або здійснення розрахунків.

Товариство створює резерви для відшкодування наступних майбутніх витрат на:

- ✓ погашення сумнівних боргів;
- ✓ виплату відпусток працівникам;
- ✓ виплату річних премій працівникам;
- ✓ резерв витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель).

Створення резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відбувається на підставі достовірно відображеної інформації у проектній документації, відповідно до, та у межах кожного родовища Товариства, на початку видобувних робіт у межах кожного родовища. у рамках виробничої потужності відповідного родовища, що відповідає 1 (першому) року експлуатації такого родовища.

До складу розрахунку резерву витрат, пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відносяться витрати пов'язані з:

- Гірничо – технічною рекультивацією – кінцеве засипання останнього відвалу вскришних порід, в останніх періодах рекультиваційних робіт, згідно з календарним плануванням, у межах кожного родовища.
- Біологічна рекультивація – відновлення порушеного родючого покриву земельних ділянок на площі всього родовища.

Для оцінки витрат для формування резерву на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель), Товариство використовує Кошторисну вартість витрат з урахуванням індексів інфляції у межах кожного родовища.

Один раз рік, Товариство виконує переоцінку сформованого резерву витрат на відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивації земель) відповідно до коефіцієнтів інфляції .Використання резерву витрат,

пов'язаних із відновленням природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель), відбувається відповідно до фактично виконаних обсягів робіт у відповідності до яких був сформований резерв у межах кожного родовища Товариства.

Витрати на відновлення природного середовища (зокрема, з відновлення земельних ділянок, рекультивациі земель), що до яких не був сформований резерв, відносяться до складу інших поточних операційних витрат.

Найменування	Тис.грн						
	Станом на 01.01. 2022р	Нараховано (створено) у 2022р.	Використано у 2022р	Залишок на 31.12. 2022	Нараховано (створено) у 2023р.	Використано, скориговано у 2023р.	Залишок на 31.12. 2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1196	1674	1475	1395	2183	2214	1364
Резерв на рекультивацию	7079	1026	-	8105	1600	-	9705
Резерв на преміювання	1576	-	-	1576	1672	1490	1758
Резерв сумнівних боргів	309	3561	521	3349	265	723	2891
Разом	10160	6261	1996	14425	5720	4427	15718

Резерв використовується Товариством для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких він був створений.

Залишок резерву переглядається на дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого резерву підлягає сторнуванню.

Доходи та витрати (склад)

Обліковою політикою Товариства визначено, що дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання Товариством доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування.

Товариство класифікує визнані доходи за такими групами:

а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема, доходи від реалізації готової продукції, товарів та надання послуг,

б) інші операційні доходи, в т.ч:

✓ дохід від реалізації інших оборотних активів,

- ✓ дохід від операційної оренди активів,
- ✓ дохід від реалізації іноземної валюти,
- ✓ дохід від операційної курсової різниці,
- ✓ інші доходи від операційної діяльності

в) фінансові доходи;

г) інші доходи.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.

		Тис.грн	
		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Виручка від реалізації піску кварцового	83569	150977
2	Виручка від реалізації товарів (їдальня)	10	0
	РАЗОМ	83579	150977

Інші операційні доходи

		Тис.грн.	
		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Реалізація іноземної валюти	27	13
2	Дохід від операційної курсової різниці	2327	565
3	Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	2
4	Відшкодування раніше списаних активів	0	22
5	Отримані штрафи, пені	0	4
6	Дохід від реалізації виробничих запасів	31	10
7	Дохід від послуг(спільне використ. електромереж)	431	532
8	Послуги вантажного транспорту (ж.д. тариф)	5498	11337
9	Інші доходи від операційної діяльності: Коригування резерву сумнівних боргів	521	723
10	Нараховані відсотки на залишки коштів на банківських рахунках	4	26
	РАЗОМ	8840	13234

Інші доходи за 2022 рік 945 тис.грн. - нараховані зобов'язання з плати за землю, не сплачені до бюджету за період з 1 березня до 31 грудня 2022 року року.

Витрати відображаються Товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Собівартість визнається витратами того періоду, в якому визнається дохід, для отримання якого вони здійснені. Витрати визнаються за методом нарахування.

За статтями витрати поділяються:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів , робіт, послуг):

		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Витрати на оплату праці	11197	15798
2	Нарахування на заробітну плату	2327	3261
3	Електроенергія	6072	11530
4	Газ	19102	12123
5	Амортизація виробничих ОЗ	2763	2613
6	Оренда	351	698
7	ПММ	1524	2754
8	Сировина й матеріали	1376	3651
9	Податки	4596	15658
10	Витрати на утримання та ремонт ОЗ	1283	3109
11	Послуги підрядників	8663	13693
12	Витрати на відрядження	0	2
13	Витрати на зв'язок	92	76
14	Охорона праці	197	302
15	Поштові витрати, підписка	39	98
16	Страхування	2	3
17	Охорона об'єктів	646	1378
18	Професійні послуги	387	543
19	Тех.обслуговування	714	1216
20	Автопослуги	0	21
21	Собівартість реалізованих товарів (їдальня)	10	0
	РАЗОМ	61385	88527

- Адміністративні витрати

		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Заробітна плата адмін.управл. персоналу	2876	4810
2	Нарахування на заробітну плату	578	915
3	Витрати на відрядження	3	1
4	Витрати на зв'язок	133	151
5	Пошта, підписка	20	34
6	Витрати на канцтовари	16	36
7	Амортизація ОЗ адмін.призначення	52	48
8	Утримання та ремонт ОЗ	433	863
9	Плата за розрахунково-касове обсл.банка	36	29
10	Податки	343	1409
11	ПММ для легкового транспорту	202	204
12	Техн. обслуговування легкового транспорту	16	58

13	Страхування	0	2
14	Юридичні, аудиторські, інформаційно-консультативні та інші послуги	325	862
15	Охорона праці	5	11
	РАЗОМ	5038	9433

- Витрати на збут

		Тис.грн.	
		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Пакувальні матеріали для затарювання готової продукції	4510	6635
2	Роботи по маневруванню вагонів	2254	2768
3	Витрати на транспортування, (транспортно-експедиційні та інші послуги) готової продукції покупцям	8044	15080
4	Послуги ТПП, митниці, експертиза продукції	97	132
5	Витрати на утримання ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції	50	88
6	Витрати на рекламу	0	0
7	Витрати на канцтовари	10	23
8	Пошта, підписка	11	30
9	Витрати на зв'язок	18	13
10	Страхування	0	1
11	Амортизація	16	14
12	ПММ	93	176
13	Оплата праці працівників відділу збуту	706	1223
14	Охорона праці	0	4
15	Професійні послуги (обсл програмн. прод)	6	10
16	Нарахування на заробітну плату	148	256
17	Витрати на відрядження	0	1
	РАЗОМ	15963	26454

- Інші операційні витрати

		Тис.грн.	
		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Охорона праці	3	0
2	ПДВ, не включений до податкового кредиту	50	50
3	Представницькі витрати	68	117
4	Втрати від операційної курсової різниці	1304	1025
5	Нестачі і втрати від псування цінностей	60	23
6	Пільгові пенсії	175	376
7	Витрати на утримання невиробничих ОЗ	112	0
8	Штрафи, пені, сплачені	1	0
9	Собівартість реалізованих виробничих запасів	31	9

10	Техобслуговування	1	0
11	Юридичні, консультаційні та інші послуги	0	0
12	Послуги вантажного транспорту (ж.д. тариф, авто перевози)	5506	11342
13	Привітання й подарунки	48	62
14	Нарахування резерву сумнівних боргів	3561	265
15	Заробітна плата	82	29
16	Нарахування на заробітну плату	18	0
17	Податки	2	1044
18	Списання дебіторської заборгованості	0	11
19	Нарахування резерву на рекультивацію	1026	1600
20	Втрати від реалізації іноземної валюти	99	0
	РАЗОМ	12147	15953

- Фінансові витрати

Тис.грн.

		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Відсотки, які нараховано за довгостроковим договором оренди земельної ділянки	1132	1301

- Інші витрати

Тис.грн.

		За 2022 рік	За 2023 рік
1	Благодійні витрати	261	293
2	Списання необоротних активів	-	-
3	Амортизація вилученого автомобіля	2	3
	РАЗОМ	263	296

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності АТ «Новоселівський ГЗК» відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток». Товариство у визначенні суми відстроченого податку дотримується балансового методу, та ідентифікує суми відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань на підставі складеного додатку РІ до податкової декларації з податку на прибуток, як результат:

- ✓ відмінностей в методології визначення складу основних засобів та строків їх амортизації,
- ✓ визнання витрат на створення резервів та забезпечень.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відкладеного податку.

Тис.грн

Найменування показника	За 2022 рік	За 2023 рік
------------------------	-------------	-------------

Найменування показника	За 2022 рік	За 2023 рік
Поточний податок на прибуток	293	5138
Відстрочені податкові активи :		
на початок звітного періоду	1073	1366
на кінець звітного періоду	1366	2102
Включено до Звіту про фінансові результати.	-	4402

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований статутний капітал становить 21250 тис. грн., сплачений повністю.

Капітал у дооцінках - 1446 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 р. складає 51843 тис. грн.

Власний капітал станом на 31 грудня 2022 року складає 74539 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал становить 21250 тис. грн., сплачений повністю.

Капітал у дооцінках - 0 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 р. складає 71134 тис. грн.

Власний капітал станом на 31 грудня 2023 року складає 92384 тис. грн.

Зміни капіталу у дооцінках у 2022 році відбулися за рахунок включення до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках суми 1446 тис. грн.

Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаною особою Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЛКА ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 35948310), яке володіє 94,8% статутного капіталу Товариства.

В свою чергу, пов'язаними особами Товариства є Sibelco Nederland N.V. (публічна компанія з обмеженою відповідальністю Сібелко Нідерланд Н.В.) (Нідерланди, 23053616, Or de Bos 300 Maastricht 6223EP), яка володіє 51% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЛКА ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 35948310), фізичні особи: Шарова Вікторія Василівна (24.12.1961 р.н., ІПН 2263804006, громадянка України), яка володіє 12,25% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЛКА ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 35948310), Безух Анатолій Вікторович (09.04.1962 р.н., ІПН 2274411830, громадянин України), який володіє 12,25% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЛКА ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 35948310), Оседня Микола Володимирович (11.02.1952 р.н., ІПН 1903411173, громадянин України), який володіє 24,5% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЛКА ХОЛДИНГ» (код ЄДРПОУ 35948310).

Пов'язаною особою Товариства, через зазначених вище осіб, є SCR-Sibelco NV (публічна компанія з обмеженою відповідальністю) (Бельгія, registered office at Plantin en Moretuslei 1A, Antwerpen, 2018, 0404.679.941), яка володіє 100% статутного капіталу Sibelco Nederland N.V. (публічна компанія з обмеженою відповідальністю Сібелко Нідерланд Н.В.) (Нідерланди, 23053616, Op de Bos 300 Maastricht 6223EP). При цьому, в складі SCR-Sibelco NV відсутні фізичні особи та/або юридичні особи, які прямо чи опосередковано володіють більше, ніж 25% статутного капіталу компанії та мають прямий вирішальний вплив на діяльність Товариства.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До основного управлінського персоналу відносяться Голова правління Оседця Микола Володимирович, заступник голови правління Штреккер Руслан Юрійович та члени правління Оклеї Віктор Михайлович, Чаюк Сергій Олександрович, Малов Віктор Олександрович; Голова та член Наглядової ради. Протягом звітної періоду операції з пов'язаними сторонами - персоналом включають виплати із заробітної плати і становлять: 3947,3 тис.грн.. Голова та член Наглядової ради: Ткач Ігор Васильович та Герасимчук Юлія Олегівна – будь-які виплати не отримували, діяльність здійснюють на безоплатній основі.

В Товаристві відсутні внутрішні документи, які регулюють взамовідносини з пов'язаними особами. Протягом звітної року значних операцій з пов'язаними сторонами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, не було.

VII. Інформація за сегментами

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

VIII. Управління фінансовими ризиками

В ході звичайної діяльності у Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Правління несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких

зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Товариство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Товариство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Товариство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Товариства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	VI	1473	5085
Інша дебіторська заборгованість	VI	2	10
Грошові кошти та їх еквіваленти	VI	1 860	4071
Разом:		3336	9166

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Керівництво Товариства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Товариство не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Товариства оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому

неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2022	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	1860	4071
Швидко реалізовані активи (A2)	2933	6144
Повільно реалізовані активи (A3)	67507	87950
Важко реалізовані активи (A4)	28028	19734
Разом:	100328	117899

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	6 559	11335
Короткострокові пасиви (П2)	2 981	3164
Довгострокові пасиви (П3)	16 249	11016
Власний капітал (П4)	74 539	92384
Разом:	100328	117899

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2023
Група 1 (A1-П1)	(4 699)	(7264)
Група 2 (A2-П2)	(48)	2980
Група 3 (A3-П3)	51 258	76934
Група 4 (A4-П4)	(46 511)	(72650)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Товариства можна вважати не достатньо ліквідним, оскільки виконується тільки дві (а в 2022р. – одна) умови ліквідності з чотирьох.

Розрахований коефіцієнт поточної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань

Товариство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів — грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості Товариства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 1.

Станом на 31.12.2023р. значення даного коефіцієнта дорівнює 7,5, що є вище нормативного.

Як правило, Товариство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Ризик процентної ставки

Товариство не схильне до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на його фінансові результати.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Товариство має фінансові інструменти.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2022	31.12.2023
Долар США	36,5686	37,9824
Рубль (до 24.02.2022р.)	3,6397	-
Євро	38,951	42,2079

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Товариства за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

**Монетарні активи та зобов'язання
за балансовою вартістю станом на
31.12.2023**

	гривня	долар США	Євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(11016)	-	-	(11016)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2250)	-	-	(2250)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(5561)	-	-	(5561)
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці та зі страхування	(1000)	-	-	(1000)
Поточні забезпечення	(3122)	-	-	(3122)
Інші зобов'язання	(49)	-	-	(49)
Разом фінансові зобов'язання	(22998)	-	-	(22998)
Грошові кошти та їх еквіваленти	4071	-	-	4071
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5085	-	-	5085
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	-	-	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	-	-	10
Разом фінансові активи	9166	-	-	9166
Загальна балансова вартість	(13832)	-	-	(13832)

(д) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

(е) Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність

капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

IX. Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Товариства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2023р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Товариство може залучатись до різних судових процесів. Станом на 31.12.2023 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами. На підставі власної оцінки управлінський персонал вважає, що Товариство не зазнає суттєвих збитків та прибутків в результаті судових позовів. Товариство не є об'єктом судових розглядів і позовів.

X. Події після дати балансу

Відповідно до вимог, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, це події, які відбуваються та потребують корегування фінансової звітності та ті, які не потребують корегування, але розкриваються в примітках. Для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

XI. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються згідно Статуту Товариства Загальними зборами акціонерів до дати публікації. Підписання звітів здійснюється Головою правління і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затвердженні 27 лютого 2024 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 19 квітня 2024 року.

Голова правління

М. П.

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Оседця Микола Володимирович

Горулько Наталія Степанівна





№ 4652

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 1601
чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ
від 26.07.2018 № 363/5

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№ 04-09/15 від 10.01.2024

печаткою 34 тис. 000 (34 тис. 000) грн.

Директор ТОВ «АКТ» МІРАСР. ТА ПАВЛІНІН

Місцевість

