

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства "Будівельні матеріали" за 2022 рік.

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік

Зміст.

1. Загальна інформація.
2. Основні принципи облікової політики.
3. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках.
4. Основи підготовки фінансової звітності.
5. Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності.
 - 5.1.1 нематеріальні активи;
 - 5.1.2 основні засоби;
 - 5.1.3 запаси;
 - 5.1.4 дебіторська заборгованість;
 - 5.1.5 грошові кошти;
 - 5.1.6 власний капітал;
 - 5.1.7 поточні зобов'язання;
 - 5.1.8 забезпечення, умовні активи та умовні пасиви;
 - 5.1.9 доходи та витрати;
 - 5.1.10 рух грошових коштів;
 - 5.1.11 відстрочені податкові активи, зобов'язання;
- 5.2-5.7 аналітичні дані до фінансової звітності;
- 5.8 Пов'язані сторони
6. Управління ризиками.
7. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності
8. Затвердження фінансової звітності.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство "Будівельні матеріали" зареєстровано виконавчим комітетом Івано-Франківської міської Ради народних депутатів за рішенням № 11191200000001496 від 14.08.98 є юридичною особою. Форма власності – приватна.

Публічне акціонерне товариство "Будівельні матеріали" перейменовано з 14 липня 2017 року в приватне акціонерне товариство "Будівельні матеріали" та внесено зміни та доповнення до статуту Товариства шляхом викладання його в новій редакції.

Код суб'єкта господарювання за ЄДРПОУ 05495880:

Місцезнаходження суб'єкта господарювання: Івано-Франківська обл., Тисменицький р-н, с. Загвієдя вул. Промислова, 3. тел. (0342) 502855.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- добування глини, піску, гравію, каоліну.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку П(С)БО, МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху

коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог **МСФЗ**.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

Основні засоби

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо :

- майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, що мають різний термін корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку чи збитку в процесі їхнього споживання, якщо запасні частини та допоміжне обладнання використовуються протягом більше одного періоду їх обліковують, як основні засоби.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

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

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на термін корисного використання таких об'єктів, тобто вартість об'єкту списується однаковими частинами протягом всього періоду експлуатації.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активів дорівнює нулю і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується. Терміни корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будинки	20 років
Обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Меблі та інші основні засоби	12 років
Інші основні засоби	12 років

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації розглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і визнається в прибутках і збитках. Переведення основних засобів до складу запасів здійснюється у випадку підготовки до продажу. Якщо реалізація здійснюється без попередньої підготовки, об'єкти основних засобів переведенню до складу запасів не підлягають.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Припиняється визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- а) після вибуття, або
- б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Нематеріальні активи з невизначеними термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

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

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності ознак знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких ознак розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення.

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

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

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від

знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства складаються з наступних категорій: оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки, позик, дебіторської заборгованості і грошових коштів. Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або продажем фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

Справедлива вартість грошових активів в іноземній валюті визначається в тій же валюті і перераховується за обмінним курсом на звітну дату. Курсові різниці, які відносяться на прибутки або збитки, визначаються виходячи з амортизованої вартості грошового активу. Інші курсові різниці признаються в іншому сукупному доході.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- істотні фінансові скрути емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для таких категорій фінансових активів, як дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язано до події, яка мала місце після визнання знецінення, то раніше відображений збиток від знецінення відновлюється через прибутки та збитки. При цьому балансова вартість фінансових активів на дату відновлення збитку від знецінення не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству.

Якщо Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння активом та продовжує контролювати переданий актив, то вона продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язані з ним можливі зобов'язання.

Якщо Товариство зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі засоби відображає у вигляді забезпечення позики.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли підприємство зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків і вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» ризики і вигоди), при цьому контроль підприємства над активом зберігається). Товариство розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між утримуваної і частиною, яка списується, пропорційно до справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка списується, і сумою отриманої винагороди за частину, яку списується, а також будь-які накопичені розподілені на цю частину доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної і частини, які списуються.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках.

Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», або як «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Списання фінансових зобов'язань

Товариство списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченим або належними до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Кредиторська заборгованість

Дана кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю

Позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити. Інші витрати на позики визнаються як витрати.

Процентні банківські позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Резерви

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

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

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана, і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Запаси

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

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію. До постійних виробничих накладних витрат відносяться непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання заводу, а також витрати на управління та адміністративні витрати заводу. До змінних виробничих накладних витрат відносяться непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Передплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю, за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду слід визнавати як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Умовні орендні платежі, що виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

На початку строку оренди фінансова оренда визнається як актив та зобов'язання у своїх звітах про фінансовий стан за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яку слід застосовувати при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів, є припустима ставка відсотка при оренді, якщо її можна визначити; якщо ні, слід застосувати відсоткову ставку додаткових запозичень орендаря. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив. Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

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

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

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод, які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Визнання доходів

Дохід визнається, коли існує надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Реалізація продукції.

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з власністю на продукцію;
- за товариством не залишається подальша участь управлінського персоналу у формі, яка пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- сума доходу можна достовірно оцінити;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією, і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані Товариством і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Умовні зобов'язання та активи.

Товариству слід розкривати для кожного класу умовного зобов'язання на кінець звітного періоду стислу інформацію про сутність умовного зобов'язання і, якщо можливо:

- а) наближену оцінку його фінансового впливу;
- б) інформацію про невизначеності щодо суми або часу будь-якого вибуття; та
- в) можливість будь-якої компенсації.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигід.

3.ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ.

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок.

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(a) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

4. Основи для підготовки фінансової звітності.

4.1 Відповідно до МСФЗ 1, товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ

4.2 Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Товариства. Бухгалтерський облік Товариство веде в національній валюті України - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

5.1 Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності.

5.1.1 Нематеріальні активи.

Згідно з МСБО нематеріальні активи відображаються у балансі за залишковою вартістю.

5.1.2 Основні засоби.

Обмежень на права власності до наявних основних засобів немає. Переданих в заставу для забезпечення зобов'язань основних засобів немає. Інших контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів немає. Втрачених або відданих основних засобів, а також компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася протягом звітного періоду не було. Основні фонди Товариство обліковує по умовно доцільній собівартості. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ1, щодо ретроспективного застосування, товариство вирішило застосувати справедливую вартість, як умовно доцільну собівартість. Сума, яку використовують як замінник собівартості чи амортизованої собівартості на певну дату. Подальша амортизація припускає, що товариство первісно визнало актив на певну дату та що його собівартість дорівнювала доцільній собівартості.

5.1.3 Запаси

До запасів відносяться активи в формі сировини і матеріалів, які перебувають у процесі виробництва, товару, який утримується для продажу в ході звичайної діяльності, а також готова вироблена продукція та незавершене виробництво.

В собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати,

понесені під час доставки запасів до їх місцезнаходження на підприємстві та приведення їх у стан можливого використання. При вибутті запасів при відпуску їх у виробництво, продажу (готова продукція) чи іншому вибутті застосовується середньозважена собівартість.

5.1.4 Дебіторська заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

5.1.5 Грошові кошти.

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій. Обороти та залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні.

5.1.6 Власний капітал.

Зареєстрований капітал Товариства представлений статутним капіталом, який поділено на 6 805 176 штук акцій простих іменних бездокументарної форми існування, номінальною вартістю 0,25 грн. (двадцять п'ять коп.) кожна. Загальна сума випуску – 1701294 грн.

Резервний капітал. Відповідно до вимог законодавства та Статуту, Товариством створений резервний капітал шляхом відрахувань певних відсотків нерозподіленого прибутку, який призначений для покриття можливих збитків.

Управління капіталом спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 1) дотримання вимог капіталу, встановлених законодавством;
- 2) забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості постійно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показанного в балансі.

5.1.7 Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання відображено за сумою погашення. Створено резерв на виплату відпусток. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні виплати та виплати за лікарняними листками, нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками.

5.1.8 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Розкриття інформації відповідно до засад, визначених МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства внаслідок виникнення умовних зобов'язань та умовних активів, наразі відсутні.

5.1.9 Доходи і витрати.

Виручка від продажу товарів, послуг визнається за одночасного виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять до Товариства до покупця (замовника);
 - Товариство не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над реалізованими товарами, послугами;
 - сума виручки може бути надійно оцінена;
 - існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією
 - витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.
- Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів. До адміністративних та інших операційних витрат відносяться всі витрати, які не залежать від обсягу реалізованих послуг.

5.1.10 Рух грошових коштів.

Звіт грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної діяльності.

Події після звітного періоду .Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду .Відстрочений податок на прибуток не нараховувався. Витрати на персонал Товариства та відповідні відрахування

5.1.11 Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочений податок активів та зобов'язань Товариство не нараховувало.

5.2 ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації від основних видів діяльності у 2021 році та 2022 роках були представлені наступним чином:

Виручка від реалізації готової продукції	6091	-
---	-------------	----------

5.3 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції	3362	-
--	-------------	----------

5.4 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2021 рік	2022 рік
Всього	2533	2109

5.5 Інші операційні доходи та витрати у 2022 році, були представлені наступним чином:

	доходи	витрати
Дохід (витрати) від реалізації інших оборотних активів	122	126
Доходи (витрати) від операційної оренди	185	79
Інші операційні доходи та витрати		
Інші доходи/(витрати)	11	22

5.6 Основні засоби Товариства були у 2021 та в 2022 році представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Нематеріальні активи	126	110
Основні засоби, балансова вартість	2110	2363
Всього	2236	2473

У наступній таблиці надано рух основних засобів без руху незавершених капітальних інвестицій за період, що закінчився 31 грудня 2022 року .

	Будинки, споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	МНМА	Всього

Станом на початок звітнього року 01.01.2022р	1941	5398	2764	70	36	10209
<i>Придбано основних засобів</i>		283	45		7	335
<i>Вибуло</i>						
Станом на кінець звітнього періоду 31.12.2022	1941	5681	2809	70	43	10544
НАКОПИЧЕНА АМОРТИЗАЦІЯ						
Станом на початок звітнього року 01.01.2022	1305	4501	2216	59	18	8099
<i>Амортизаційні нарахування за звітний період</i>	9	6	63	1	3	82
<i>Вибуло</i>						
Амортизація станом на кінець звітнього періоду 31.12.2022	1314	4507	2279	60	21	8181

5.7 ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021р	31 грудня 2022р
Сировина і матеріали	73	31
Запасні частини	26	196
Паливо	21	117
МШП	15	15
Незавершене виробництво	633	1820
Всього	768	2179

5.8 Пов'язані сторони.

Станом на 31 грудня 2022 року пов'язаними сторонами щодо ПрАТ «Будівельні матеріали» є ПП «Торговий дім «Столичний ЛТД» В бухгалтерських записях Товариства не міститься інформація щодо стосунків з пов'язаними особами.

6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної

структури капіталу шляхом отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

(а) Основні фінансові зобов'язання Товариства включають , кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи, такі як інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, інвестиції, наявні в наявність для продажу, дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

Фінансові інструменти Товариства були представлені таким чином:

	рядок балансу	01.01.2022	31.12.2022
Фінансові активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	18548	14998
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	94	81
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1135	4	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1004	821
Грошові кошти та еквіваленти	1165	633	458
Всього фінансових активів		20666	20270

	рядок балансу	01.01.2022	31.12.2022
Фінансові зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	185	
Кредиторська заборгованість с бюджетом та позабюджетними фондами	1620	139	90
Кредиторська заборгованість зі страхування	1625		
Кредиторська заборгованість з оплати праці	1630	40	53
Поточні забезпечення	1660	363	358
Інші поточні зобов'язання	1690	5	3
Всього фінансових зобов'язань	1695	732	504

Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Товариства - ризик ліквідності, ризик зміни процентних ставок .

Кредитний ризик

- Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти, а також дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових установах.
- Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків Товариства. Товариство веде жорсткий контроль над своєю дебіторською заборгованістю. Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, яка переглядається на регулярній основі, або використовується передоплата. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, складає собою максимальний кредитний ризик Товариства.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариством ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованих товарів.

31 грудня 2022 р.				
	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до п'яти років	Всього
Фінансові зобов'язання				
Забезпечення виплат персоналу		358		358
Кредиторська заборгованість з бюджетом	90			90
Кредиторська заборгованість з оплати праці	53			53
Інші поточні зобов'язання	3			3
Всього фінансових зобов'язань	146	358		504
Станом на				
31 грудня 2021 р.				
	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до п'яти років	Всього
Фінансові зобов'язання				
Короткострокові кредити банків				
Забезпечення виплат персоналу		363		363
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	185			185
Кредиторська заборгованість з бюджетом	139			139
Кредиторська заборгованість з оплати праці	40			40
Інші поточні зобов'язання	5			5
Всього фінансових зобов'язань	279	363		732

7. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, про те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину та військового стану. Це передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства.

В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

8. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця річна фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до надання

