



вул. Ю. Чигирин, 5 Харків 61001 Україна
т/ф: +38 057 728 57 17, 714 09 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Власникам, управлінському персоналу ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»
(для оприлюднення на веб-сайті або в інший спосіб)**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі – Товариство), що складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та 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

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

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Звертаємо увагу на примітки 1.2 та 2.2, в яких йдеться про обставини, характер та можливі наслідки подій, пов'язаних з воєнними діями, що спричинені повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року. Несприятливий розвиток подій негативно впливає на економіку України і може негативно вплинути на результати діяльності, фінансовий стан і здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, можливий вплив спричиненої цими подіями невизначеності наразі оцінюється як суттєвий. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»

Код ЄДРПОУ **22628041**

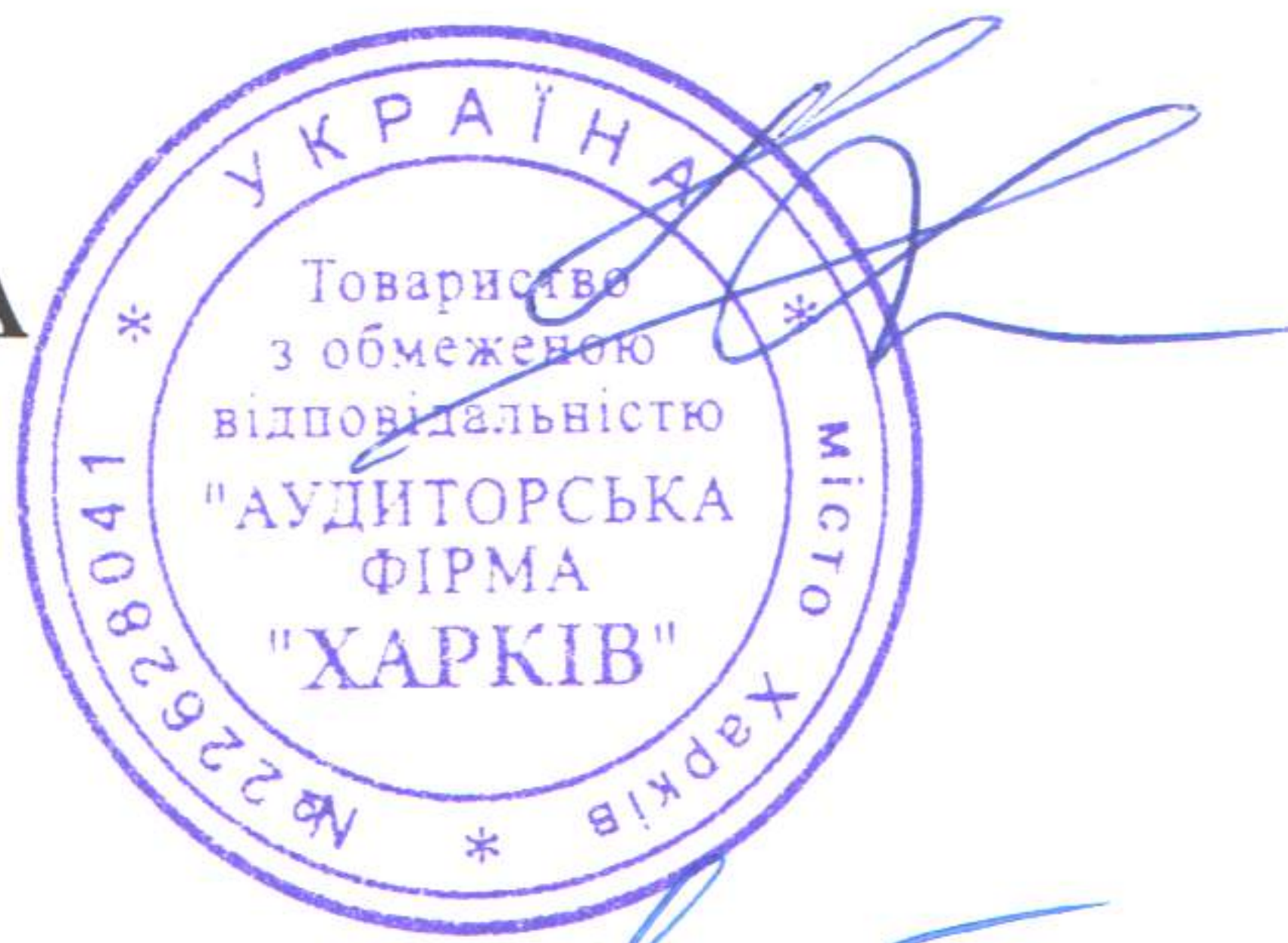
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" – **0186**

Місцезнаходження: **61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5**

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17

**Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ХАРКІВ»**



Л.В. Рубаненко

*Сертифікат аудитора
серії А №000225,
виданий рішенням АПУ
від 17.02.1994р. №12
№ реєстрації в реєстрі 101543*

Ключовий партнер з аудиту

Л.В. Рубаненко
02.08.2024р.

Т.В. Сергєєва

*Сертифікат аудитора
серії А №004680,
виданий рішенням АПУ
від 18.05.2001р. №101,
№ реєстрації в реєстрі 101550*

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

02 серпня 2024 року

**КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»**

**Фінансова звітність підготовлена згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	11
2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ	13
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	14
4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКА І ПРИПУЩЕННЯ	23
5. РОЗКРИТТЯ НОВИХ СТАНДАРТІВ ТА СТАНДАРТІВ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЯКІ НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ	24
6. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (товарів, робіт, послуг)	24
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (товарів, робіт, послуг).....	25
8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	25
9.ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.....	25
10.НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	25
12.ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ..	26
13.ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	27
14.ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	27
17.ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	28
18.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	28
19.ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	28
20.КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	29
21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	29
22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	30

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023

Керівництво ТОВ " ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ" (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, що складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності, керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність звітності вимогам МСФЗ;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 27 лютого 2024 року.

Від імені керівництва:

Директор Мазур М.В.



Головний бухгалтер Мазур М.В.



ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВ "Подільські Мінерали»"

Територія: Вінницька

Організаційно-правова форма господарювання: Компанія з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.

Середня кількість працівників : 3

Адреса, телефон: вулиця Шаргородська, буд. 47А, м. МОГИЛІВ-ПОДІЛЬСЬКИЙ, ВІННИЦЬКА обл., 24000

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата
(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТГ

за КОПФГ

КВЕД
за

КОДИ
2024/01/01
39992802
UA05080050010069812
240
08.99

V

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуги)	2000		261	684
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(376)	(537)
Валовий:				
прибуток	2090			147
збиток	2095		(115)	
Інші операційні доходи	2120	9		
Адміністративні витрати	2130	8	(219)	(184)
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	10		
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(334)	(37)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		334	37

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційований 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 і 2460)	2465			

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3	4
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505	10,11	127	95
Відрахування на соціальні заходи	2510	10,11	26	21
Амортизація	2515	10,11		
Інші операційні витрати	2520	10,11	66	68
Разом	2550		219	184

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	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		-	-

Директор Мазур М.В.



Головний бухгалтер Мазур М.В.



ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2023 року

АКТИВ	Код рядка	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	12	54	13
первісна вартість	1001		168	168
накопичена амортизація	1002		114	155
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12		
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		54	13
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		131	142
виробничі запаси	1101		6	12
незавершене виробництво	1002			
готова продукція	1003		125	130
товари	1104			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		63	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		11	2
з бюджетом	1135			
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	17		2
готівка	1166			
рахунки в банках	1167	17		2
Витрати майбутніх періодів	1170			1
Інші оборотні активи	1190			36
Усього за розділом II	1195		205	183
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		259	196

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2023 року (продовження)

ПАСИВ	Код рядка	Номер примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	5	5
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		158	(176)
Неоплачений капітал	1425			
Усього за розділом I	1495		163	(171)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
в т.ч., довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
в т.ч., благодійна допомога	1526			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи послуги	1615	19	46	124
розрахунки з бюджетом	1620		17	22
у т.ч. з податку на прибуток	1621		3	
розрахунки зі страхуванням	1625			
розрахунки з оплати праці	1630			2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними аванси	1635			211
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	20	33	8
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695		96	367
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		259	196

Директор Мазур М.В.



Головний бухгалтер Мазур М.В.



ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		67	175
Повернення податків і зборів	3005			
Цільового фінансування	3010			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		523	676
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на рахунках	3025			
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040			
Інші надходження	3095			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		68	33
Праці	3105		121	150
Відрахувань на соціальні заходи	3110		34	42
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115		292	290
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		3	4
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		91	158
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118			
Витрачання на оплату авансів	3135		70	334
Витрачання на оплату повернення авансів	3140			
Інші витрачання	3190		3	2
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		2	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200			
Необоротних активів	3205			
Надходження від погашення позик	3230			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255			
необоротних активів	3260			
Витрачання на надання позик	3275			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик				
Витрачання на:				
Погашення позик	3350			
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365			
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		2	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		2	

Директор Мазур М.В



Головний бухгалтер Мазур М.В



ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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 01.01.2022	4000	5				195			200
Коригування									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	5				195			200
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(37)			(37)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дроцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Вилучення капіталу									
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(37)			(37)
Залишок на 31.12.2022	4300	5				158			163

Директор Мазур М.В



Головний бухгалтер Мазур М.В



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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 01.01.2023	4000	5				158			163
Коригування									
Виправлення помилок	4010								

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	5				158			163
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(334)			(334)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дроцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Вилучення капіталу									
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(334)			(334)
Залишок на 31.12.2023	4300	5				(176)			(171)

Директор Мазур М.В.

Головний бухгалтер Мазур М.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ»

Код ЄДРПОУ – 39992802

Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» було засноване 04.09.2015р.

Виписка із Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців № 1 178 102 0000 001225 від 04.09.2015 видана Могилів-Подільською районною державною адміністрацією у Вінницькій області.

Головний офіс Товариства знаходиться за адресою: 24000, Україна, Вінницька область, м. Могилів-Подільський, вул. Шаргородська, буд. 47-А.

Станом на звітну дату засновниками ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» є 2 громадянина України.

Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2023 року році складає 1 працівник (станом 31 грудня 2022 року: 3 працівника).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» (далі - Компанія) є Компанією, що здійснює свою діяльність на території України.

Основним видом господарської діяльності ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» за КВЕД є № 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, не віднесені до інших угруповань.

Дозвільні документи : 14 березня 2019 року ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» отримало від Держгеонадри України Дозвіл №4982 на геологічне вивчення надр, у тому числі дослідно-промислову розробку родовищ корисних копалин загальнодержавного значення» (саме, трепелу) терміном до 14 березня 2024 року.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Згідно Постанови Кабінету Міністрів "Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо користування надрами" від 26.07.2022 N 836 внесено зміни до низки власних НПА щодо користування надрами.

Зокрема, внесено зміни до Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами, якими, серед іншого, передбачено скорочення переліку випадків, коли дозвіл надається без проведення аукціону. Так, скасовано положення, згідно з яким без проведення аукціону дозвіл надавався у разі геологічного вивчення та видобування корисних копалин місцевого значення.

Також визначено, що у період воєнного стану строки подання заяви про продовження строку дії дозволу вважаються продовженими на такий період та продовжуються на 3 місяці після припинення або скасування воєнного стану.

Дозволи та строки, встановлені відповідними угодами про умови користування надрами, строк дії яких закінчився у період воєнного стану, вважаються такими, що продовжили свою дію автоматично на цей період та протягом 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану. Тобто, на здачу звітності Компанія є платником податку з рентної плати

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2023 року була затверджена її керівництвом 27 лютого 2024 року. Основною метою ТОВ «ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах власників. Компанія не має філій. Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в банківських установах, печатку, штамп, зі своїм повним найменуванням та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України. Перспективні плани розвитку Компанії полягають в подальшому збільшенні обсягів виробництва за рахунок подальшої дослідно-промислової розробки трепелу, отримання дозволу на добування інших корисних копалин, що в цілому надасть Компанії розвиватися надалі та отримувати прибуток від господарської діяльності

1.2. Економічне середовище діяльності в Україні

Діяльність Компанії відбувається на території України в умовах нестабільної політичної та економічної ситуації, яка погіршилась в 2020 році у зв'язку пандемією коронавірусу COVID- 19, і пов'язаними з ним обмежувальними заходами в Україні та у всьому світі. 24 лютого 2022 року розпочалось повномасштабне військове вторгнення російської федерації, яке супроводжується активними бойовими діями, артилерійськими обстрілами та ракетними ударами по значній частині території України. З 24 лютого 2022 року Указом Президента № 64/2022 по всій території країни оголошено військовий стан. Наразі неможливо передбачити остаточний результат політичної та економічної ситуації, військових дій в Україні та їх наслідки, але вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала стрімкого падіння через повномасштабне воєнне вторгнення Російської Федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії.

Протягом 2022 року відбувалась різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн./дол. США, пізніше, у липні 2022 року, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн./дол. США, який діяв до 2 жовтня 2023 року. З 3 жовтня 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу фактично повернувши його до плаваючого. Протягом 2023 року середній курс склав 36,57 грн./дол. США.

Попри інтенсивні воєнні дії і регулярні бомбардування українських міст, реальний ВВП України за підсумком 2023 року зріс на 5% і інфляція становить 5,1% у річному вимірі. Попри зростання у 2023 році, ВВП України приблизно на 30% нижчий, ніж до повномасштабного вторгнення. Основними чинниками економічного зростання є висока адаптивність українського бізнесу до складних умов воєнного часу, безперебійне постачання електроенергії для економіки з боку енергетичного сектору, високий врожай в аграрному секторі, альтернативні маршрути експорту зерна, додаткові державні витрати ціною збільшення фіскального дефіциту і дефіциту рахунку поточних операцій, а також стабільне внутрішнє макроекономічне середовище.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інфляція знижувалася протягом року, безперебійно працювала банківська система та стабільно функціонував валютний ринок.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраці МВФ.

Що стосується очікувань від 2024 року, то описані нижче прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і невизначеність у критичних питаннях, таких як призупинення або нестача зовнішнього фінансування дефіциту бюджету України, інтенсифікація воєнних дій, блокування транспортних коридорів для експорту, як морських, так і сухопутних.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій та вживає всі можливі заходи для зменшення впливу будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися як вже встановлені, так і оціночні результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки керівництва Компанії.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

2.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до:

- міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), виданими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСФЗ);
- тлумаченнями, що видані Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ);
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Відповідно до законодавства України Компанія має подавати фінансову звітність у формі, яка встановлена Міністерством Фінансів України, яка включає статті, що є незастосовними до Компанії. Додатково, звіт про фінансові результати (інший сукупний дохід) включає звіт про елементи операційних витрат, подання якого у складі фінансової звітності не є вимогою МСФЗ. Керівництво Компанії вважає, що включення інформації, яка не є вимогою МСФЗ, не заважає поданню інформації, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

2.2. Безперервність діяльності

Події та умови, що їх викладено у примітці 1.2. "Економічне середовище діяльності в Україні", вказують на існування факторів суттєвої невизначеності, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проаналізувавши наведені у примітці 1.2. "Економічне середовище діяльності в Україні" та інші суттєві фактори й умови керівництво Компанії вважає що:

- Компанія має у своєму розпорядженні достатні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому, щонайменше, протягом наступних 12 календарних місяців;
- вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії за обставин, що склалися;
- вживаються всі необхідні заходи, щоб грошовий потік Компанії мав позитивне значення та дозволяв здійснювати своєчасне погашення поточних зобов'язань перед третіми сторонами;
- управлінський персонал Компанії має наміри продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому;
- припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для складання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Ця

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

2.3. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але й відповідно до їх змісту та економічної сутності.

2.4. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається довідково щоквартально в стислому форматі.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані суттєві положення облікової політики, використані Компанією при підготовці фінансової звітності:

3.1. Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє дату здійснення операції (на дату визнання активів). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках.

3.2. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення об'єкту в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу із експлуатації. Ціна придбання або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, сплаченої в ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу і його балансовою вартістю), включаються до прибутків та збитків в періоді, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання в методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються в разі необхідності.

Знос основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Знос основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі та споруди	20-50 років
Транспортні засоби	5-10 років
Комп'ютерна та оргтехніка	5 років
Інструмент	4 роки
Інші	12 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів, які продовжують строк корисної експлуатації або збільшують їх можливість генерувати економічні вигоди, капіталізуються з подальшою

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

амортизацією таких витрат. Усі інші витрати з ремонту відносяться до витрат в тому періоді, коли вони фактично понесені.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи складаються з дозволу та витрат, пов'язаних із виконанням програми робіт з геологічного вивчення (у тому числі проекту дослідно-промислової розробки трепелу), затвердженою Держгеонадра. Нематеріальні активи підлягають амортизації на строк, вказаний у договорі, дозволі на геологічне вивчення надр, у тому числі дослідно-промислової розробку родовищ корисних копалин загальнодержавного значення та інше, а саме до 14 березня 2024 року. Термін дії спеціального дозволу, наданий Держгеонадра Товариству, встановлений: 14.03.2019 – 14.03.2024р (п'ять років). Згідно Постанови КМ "Про внесення змін до де-яких постанов Кабінету Міністрів України щодо користування надрами" від 26.07.2022 N 836 визначено, що Дозволи та строки, встановлені відповідними угодами про умови користування надрами, строк дії яких закінчився у період воєнного стану, вважаються такими, що продовжили свою дію автоматично на цей період та протягом 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, що оцінюється для кожного типу нематеріальних активів окремо та становить від 2 до 10 років.

3.4. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що вимагає тривалого часу для його підготовки до використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Тривалим часом є період понад двох років з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

3.5. Активи з права користування та орендні зобов'язання

Компанія має певні орендні договори: зокрема оренди виробничо-складського приміщення. На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди, якщо її можна легко визначити, якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує ставку додаткових запозичень (вартість кредитів) на дату укладання договору. В подальшому орендний актив обліковується за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригування на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з умов: або змінився строк оренди, або змінилась оцінка можливості придбання базового активу, або відбулась модифікація оренди. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Амортизація активу з права користування здійснюється на прямолінійній основі протягом визначеного строку оренди. Компанія не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по договорам оренди строком до 12 місяців, або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

3.6. Зменшення корисності нефінансових активів

Компанія щороку проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. У разі наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до відшкодуваної вартості.

Сума відшкодування активу визначається як найбільша з двох величин:

- або справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття,
- або вартості його використання.

Справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття визначається як сума, яку можна отримати від продажу активу за звичайних умов на ринку.

Затрати на продаж включають додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за виключенням фінансових витрат та податку на прибуток.

Збиток від зменшення корисності активів визнається в прибутках чи збитках у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу за винятком раніше переоцінених об'єктів основних засобів, коли переоцінка була визнана у складі іншого сукупного прибутку. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається в складі іншого сукупного прибутку в межах суми раніше проведеної переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (групи активів) збільшується до суми, отриманої в результаті нової очікуваної суми відшкодування, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (групі активів) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відображається в складі Звіту про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив враховується по справедливій вартості. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як приріст вартості від переоцінки.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

3.7.Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає

Витрати на придбання (первісне визнання) запасів включають ціну придбання, ввізне мито та інші податки (крім тих, що відшкодовуються податковими органами), а також витрати на транспортну, навантаження і розвантаження, інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів.

Витрати на переробку включають витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва.

Одиницями виробництва готової продукції (калькулювання собівартості) є:

- пуцоланова добавка PoSil
- трепел подрібнений.

Собівартість продукції визначається щомісячно і включає:

- прямі матеріальні витрати,
- прямі витрати на оплату праці,
- витрати, пов'язані з експлуатацією машин та механізмів,
- інші прямі витрати,
- загальновиробничі витрати (змінні та постійні розподілені).

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) списуються

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

з запасів. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Товариства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Собівартість реалізації обраховується:

- для готової продукції за середньозваженою собівартістю;
- інших запасів – за методом ФІФО.

Розрахунок середньозваженої собівартості виконується на періодичній основі – один раз на місяць або з отриманням кожної додаткової партії

3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно кон-вертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Еквівалентів грошових коштів Компанія не має.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання, яке буде знято протягом дванадцяти місяців після звітної дати, класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

3.10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), коли Компанія стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові інструменти Товариства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами за позиками, торговою креди-торською заборгованістю.

Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремі актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Компанією.

Справедливою вартістю фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком менше од-ного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань за кредитом.

Для визначення справедливої вартості довгострокових фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, Компанія застосовує наступні методи оцінки:

- використання цін нещодавно укладених правочинів,
- використання поточної справедливої вартості іншого аналогічного інструменту,
- аналіз дисконтованих грошових потоків,

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- інші моделі оцінки.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- до першого рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (які не коригуються) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань,
- до другого рівня - оцінки, які отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі значні вхідні дані, які або прямо або побічно є такими, що спостерігаються для активу або зобов'язання,
- до третього рівня - оцінки, які не є заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг не спостережуваних вхідних даних).

Перекласифікація з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості не мала місця на кінець звіт-ного періоду.

Амортизована вартість фінансових інструментів розраховується з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення і виплат або зменшення основної суми заборгованості. Метод ефективної процентної ставки - метод що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового інструменту та для розподілу та визнання процентного доходу та процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

Ефективна ставка відсотка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження точно дисконтуються протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію, які додаються до справедливої вартості фінансових активів та вираховуються зі справедливої вартості фінансових зобов'язань. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується якщо існує різниця між ціною угоди і справедливою ціною, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом, або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації.

Боргові інструменти у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо вони відповідають наступним умовам:

- утримуються в рамках бізнес – моделі, метою якої є отримання передбачених договором грошових потоків,
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Всі інші фінансові активи, за умовчанням, оцінюються у подальшому за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється тільки у разі, коли змінюється бізнес модель управління портфелем в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звіт-ного періоду після зміни бізнес-моделі.

Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного і порівняльного періоду і не поводи-ла перекласифікацію.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Знецінення фінансових активів

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- неупереджену і виважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапа-зону можливих результатів,
- вартість грошей у часі та
- всю обґрунтовану та підтверджуючу інформацію про минулі події, поточні умови і прогно-зовані майбутні економічні умови на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків за торго-вою та іншою дебіторською заборгованістю. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо зазна-ченої заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу кла-сифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо простро-чень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведін-ці дебіторів тощо. Компанія на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наяв-ності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Фінансові активи списуються, коли Компанія вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування та-ких активів. Списання являє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- затримка сплати (погашення) заборгованості на дату балансу складає більше 18 місяців,
- заборгованість суб'єктів господарювання, які відсутні за вказаною адресою та неможливо встановити з ними будь - який зв'язок,
- заборгованість суб'єктів господарювання відносно яких порушена справа про банкрутство,
- заборгованість суб'єктів господарювання, показники оприлюдненої фінансової звітності яких свідчать про надзвичайно низьку платоспроможність або які зробили публічні заяви про свою неплатоспроможність,
- інші обставини, які дають обґрунтовані підстави мати сумніви щодо можливості отримання очікуваних грошових потоків від фінансового активу

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусо-вого стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Визнання фінансового активу припиняється у випадку:

- закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу,
- якщо Компанія передало права на отримання грошових коштів і всі істотні ризики та ви-годи, пов'язані з володінням цим активом, третій особі (або Компанія передало третій сто-роні контроль над таким активом).

3.11.Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як кредиторську заборгованість. Товари-сто визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Компанія не має фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток чи збиток.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної ставки відсотку. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний до-хід).

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням передати же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

3.12. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визнається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Забезпечення на виплату відпусток

Компанія створює єдине забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам, які формується щомісячно виходячи з належних кожному працівнику днів відпустки на кінець звітної періоду за відпрацьований час та його середньоденної зарплати. Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітної року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Забезпечення з ліквідації активів

Забезпечення з ліквідації активів – забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям та виведенням з експлуатації нафтогазових активів та активів розвідки та оцінки. Резерв з ліквідації активів визнається в повному обсязі при введенні активу в експлуатацію та включаються до складу відповідного активу. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтова ні до їх поточної вартості. Витрати, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості забезпечення з ліквідації активів, що виникають внаслідок дисконтування, включаються до складу фінансових витрат. Очікувані витрати, пов'язані з виведенням з експлуатації активів, щороку переглядаються і коригуються у разі необхідності

Інші забезпечення

Компанія створює інші забезпечення для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду.

3.13. Умовні активи

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід. Умовні активи визнаються у фінансовій звітності тільки коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу.

Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства

Інвестиції в асоційовані чи спільні підприємства відображаються за методом участі в капіталі, згідно з яким при первісному визнанні інвестиція відображається за собівартістю, а згодом її балансова вартість

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

збільшується або зменшується для визнання частки інвестора у прибутку або збитку асоційованого або спільного підприємства після дати придбання. Частка товариства у прибутку або збитку асоційованого або спільного підприємства визнається у прибутку або збитку товариства. Інші зміни у власному капіталі асоційованого або спільного підприємства (від переоцінки основних засобів, різниць у валютних курсах, тощо) визнаються у власному капіталі товариства. Дивіденди від асоційованих та спільних підприємств визнаються як зменшення балансової вартості інвестиції.

Для застосування методу участі в капіталі Компанія використовує останню наявну фінансову звітність асоційованого або спільного підприємства, яка має бути складена на ту саму дату, що і звітність товариства та з застосуванням єдиних облікових політик щодо подібних операцій та подій за схожих обставин.

Коли частка товариства у збитках асоційованого або спільного підприємства дорівнює або перевищує його частку в цьому підприємстві, Компанія припиняє визнання своєї частки у подальших збитках. Якщо в майбутньому асоційоване або спільне підприємство відображає у звітності прибуток, Компанія поновлює визнання своєї частки лише після того, як її частка у прибутку дорівнює її частці у невизнаних збитках.

3.14.Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Компанія отримує доходи від реалізації готової продукції на території України. Виручка визнається тоді, коли Компанія виконує свій обов'язок поставки продукції, за ціною контракту. Продукція вважається переданою, коли покупець отримує контроль над нею. Ціна контракту являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість. Контракти Товариства з покупцями являють собою договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові та відкладені платежі. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном 60 днів, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи. Компанія не передбачає укладання договорів, в яких період між передачею об'єктів товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік, отже, Товариство не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, і момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише плином часу.

3.15.Податок на прибуток

Податок розраховується на основі податкових ставок та податкового законодавства України, що діють на дату фінансової звітності. В 2022 - 2023 роках ставка податку на прибуток становила 18%.

За звітний 2023 рік податок на прибуток не розраховувався, оскільки фінансовим результатом став збиток.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за балансовим методом станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує імовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільні підприємства, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину, або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються в капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на основі суджень керівництва Товариства, що базуються на інформації, яка є в його розпорядженні на момент складання фінансової звітності. Нестабільність податкової політики держави створює невизначеність щодо прийняття податковими органами при проведенні ними перевірок податкових декларації певних підходів до податку на прибуток, які застосовуються керівництвом підприємства.

В цих випадках Компанія оцінює наскільки ймовірним є прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку та:

- якщо існує ймовірність прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Компанія визначає оподатковуваний прибуток/збиток, бази оподаткування, невикористані податкові збитки та вигоди або ставки оподаткування згідно з підходом до податку, який використовується ним при складанні звітності з податку на прибуток,
- якщо не існує ймовірності прийняття податковим органом невизначеного підходу до податку, Компанія відображає вплив невизначеності при визначенні оподаткованого прибутку/збитку, баз оподаткування, невикористаних податкових збитків та вигод або ставок оподаткування за кожним невизначеним підходом до податку з використанням одного з наступних методів, який за очікуваннями Товариства, краще передбачає розв'язання невизначеності:
- найімовірнішу суму, як єдину найбільш ймовірну суму в діапазоні можливих результатів;
- очікуване значення, як суму зважених на ймовірність сум за діапазоном можливих результатів.

Якщо невизначений підхід до податку впливає на поточний податок та відстрочений податок, Компанія робить послідовні судження та оцінки як щодо поточного, та і відстроченого податку.

На кінець кожного звітного року Компанія переглядає свої судження та оцінки, застосовані внаслідок невизначеності щодо підходів з податку на прибуток.

3.16. Податок на додану вартість

Згідно українського законодавства зобов'язання з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду і виникають по даті першої з подій: або дата відвантаження товарів, а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг або дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківській рахунок платника податку як оплата товарів/послуг.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податковий кредит з ПДВ – це сума на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання з ПДВ у звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на дату першої з подій: на дату списання коштів з банківського рахунку платника податку на оплату товарів/послуг або дату отримання платником податку товарів/послуг.

Сума податку, що підлягає сплаті до державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду і відображається в звіті про фінансовий стан в розділі податки до сплати або відшкодування.

3.17. Умовні (потенційні) зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує імовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є віддаленою.

3.18. Критерії суттєвості

Компанія застосовує наступні критерії суттєвості: - для окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства - 3% вартості всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу відповідно; - для окремих видів доходів та витрат - в розмірі 2% чистого прибутку (збитку) підприємства..

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКА І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії за МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

4.1. Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

4.2. Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами щодо операцій і діяльності Компанії може не збігатися з думкою менеджменту Компанії. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і можуть бути нараховані додаткові податки, пені та штрафи, які можуть бути значними.

Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами за податковими зобов'язаннями протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. При певних обставин перевірка може

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

охоплювати більш тривалі періоди. Станом на 31 грудня 2022 року менеджмент вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і цілком ймовірно, що податкова позиція Компанії буде стабільною. Також менеджмент вважає, що у разі будь-яких претензій з боку податкових органів, Компанія матиме змогу захистити свою позицію у судовому порядку.

4.3. Резерв під очікувані кредитні збитки

Оцінка резерву під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанія застосовує матрицю резервування для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки резервування базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, щодо яких існують подібні показники дефолту за платежами. Матриця базується на історичних спостережуваних даних. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозної інформації. На кожен звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Компанії щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також можуть не відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому.

4.4. Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються повністю або частково у разі, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Визначення грошових потоків, для яких не існує розумних очікувань щодо можливості їх відшкодування вимагає використання суджень. Менеджмент визначає наступні індикатори свідчення про неповернення активів: процедура ліквідації або банкрутства, справедлива вартість знецінення істотно нижче, ніж витрати необхідні для його стягнення.

5. РОЗКРИТТЯ НОВИХ СТАНДАРТІВ ТА СТАНДАРТІВ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЯКІ НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Стандарт або зміни

Дата набрання чинності (з)

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда»: зобов'язання щодо оренди при продажу

та зворотній оренді

1 січня 2024 р.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань

як поточних та довгострокових

1 січня 2024 р.

Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти:

розкриття інформації щодо умов фінансування постачальника»

1 січня 2024 р.

Керівництво Компанії вважає, що застосування цих поправок та стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах.

6. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлений наступним чином:

	2023	2022
Реалізація готової продукції, товарів, послуг	261	684

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього дохід від реалізації	261	684
-----------------------------	-----	-----

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

	2023	2022
Амортизація	39	14
Витрати на оплату праці	6	36
Податки (збори)	182	10
Послуги та інші витрати	149	477
Всього собівартість реалізації	376	537

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2023	2022
Матеріальні витрати		
Витрати на оплату праці та нарахування	127	94
Амортизація		
Податки та збори	26	22
Послуги та інші витрати	66	68
Всього адміністративні витрати	219	184

9. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Витрати з винагороди працівникам, представлені заробітною платою та відрахуваннями на соціальні внески за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Собівартість реалізованої продукції	0	0
Адміністративні витрати	152,9	181,5
Витрати на збут	0	0
Інші операційні витрати	0	0
Усього витрат з винагороди працівникам	152,9	181,5

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів представлено наступним чином:

	Права користування природними ресурсами	Капітальні інвестиції
Первісна вартість	168	
Станом на 1 січня 2022		0
Придбання		0

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022	168	0
Придбання	0	0
Вибуття		0
Станом на 31 грудня 2023	168	0
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня 2022	(69)	
Нарахована амортизація	(45)	
Станом на 31 грудня 2022	(114)	
Нарахована амортизація	(41)	
Станом на 31 грудня 2023	(155)	
Балансова вартість		
Станом на 1 січня 2022	99	0
Станом на 31 грудня 2022	54	0
Станом на 31 грудня 2023	13	0

Амортизація нематеріальних активів в 2023 році включена до складу собівартості реалізованої продукції в сумі 41 тис грн. Повністю амортизовані нематеріальні активи, які ще використовують, станом на 31.12.2023, відсутні. Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів, відсутні. Товариство не отримувало нематеріальні активи в результаті об'єднання підприємств. Дослідження та розробки у звітному році не проводилися. Всі об'єкти враховуються з визначеним строком ко-рисного використання, метод амортизації нематеріальних активів не змінювався. Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу, чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, – відсутні.

11. ЗАПАСИ

Показники	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Виробничі запаси	12	6
Готова продукція	130	125
Всього запаси за рядком 1100 звіту про фінансовий стан	142	131

Часткове списання запасів до чистої вартості реалізації та/або визнання витрат від втрат запасів не відбувалось, під заставу для гарантій зобов'язань запаси не передавались.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість	0	63
		26

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Очікувані кредитні збитки	-	-
Всього торгова дебіторська заборгованість	0	63

Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається протягом 180 днів.

Станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною та підлягає погашенню в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточні рахунки в банках (UAH)	2	0
Поточні рахунки в банках (USD)	-	-
Короткострокові депозити до 3-х місяців	-	-
Гроші в касі	-	-
Всього гроші та їх еквіваленти	2	0

Станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 року залишки грошових коштів Компанії не є знеціненими або обмеженими у використанні.

14. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії складає 5 тис. грн.

100% участі в капіталі Компанії належить громадянам України, які є одночасно кінцевими бенефіціарними власниками Компанії.

Дивіденти не нараховувались та не виплачувались.

15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

На звітну дату кредиторська заборгованість Компанії в сумі 43 462 тис. грн. (станом на 31.12.2022р.: 81 066 тис.грн.) була поточною заборгованістю за товари, роботи, послуги із вітчизняними постачальниками та підрядниками.

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	124	46
Разом	124	46

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, переважно представлена зобов'язаннями до сплати за поставлені товари, роботи та послуги. Кредиторська заборгованість являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання перед контрагентами в Україні й погашається, як правило, протягом 60-180 днів після визнання.

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси, отримані від покупців	211	-

До складу авансів отриманих Товариством включена заборгованість перед покупцями у зв'язку зі отриманням передоплати за продукцію. Така заборгованість не відноситься до фінансових зобов'язань і відображається за договірною сумою майбутнього вибуття матеріальних активів за мінусом сум податку на додану вартість, що підлягає сплаті у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Справедлива вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги приблизно дорівнює її балансовій вартості.

16. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31.12.2023 року розрахунки з бюджетом представлені наступним чином :

	31.12.2023	31.12.2022
Земельний податок	12	
Рентна плата	5	14
ПДВ	5	3
Податок на прибуток		
Разом	22	17

17. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії обліковується поточні зобов'язання по виплатах відпусток в сумі 8 тис.грн

Станом на 01.01.2023р.	33
Нараховано протягом звітного періоду	-
використано	26
Станом на 31.12.2023	8

18. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання на звітну дату представлені таким чином

	2023	2022
Розрахунки з оплати праці та зі страхування	2	0
Разом	2	0

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» станом на 31.12.2023 р. пов'язаними особами Товариства є:

- Грущенко Ілля Олександрович – володіє 60% статутного капіталу
- Андронюк Лариса Григорівна, 40% статутного капіталу.

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом звітного року вартість послуг, отриманих від ФОП Грущенко І.О. склала 89,3 тис. грн., реалізовано продукції ФОП Грущенко І.О. на суму 146,6 тис.грн.; ТОВ НВФ «Глобус» - підприємству під спільним контролем - на 106,4 тис.грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по вказаним суб'єктам представлена нижче:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Дебіторська заборгованість за відвантажену продукцію, тис.грн.		96
Кредиторська заборгованість за отримані послуги, тис грн.	116	32

Компенсація ключовому управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався з директора.

Протягом 2023 року виплати провідному управлінському персоналу складали:

Вид виплат	Сума, тис грн
короткострокові виплати працівникам (оплата праці та ЄСВ)	115
разом	

20.КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкове законодавство

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту. В результаті, українське податкове середовище схильне до частих змін їх непослідовному тлумаченню. Недотримання українських законів та правил може призвести до застосування строгих санкцій та пені. Керівництво Компанії вважає, що можливі зміни в податковому законодавстві не будуть мати суттєвого негативного ефекту на фінансові результати і фінансовий стан Компанії в найближчий час.

Зобов'язання капітального характеру

Станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 року Компанія не мала договірних зобов'язань капітального характеру.

На наступні періоди основними ризиками в роботі підприємства наступні:

- збільшення цін на ПММ, масла, запчастини, матеріали, послуг з ремонту ТЗ
- зміна військово-політичної ситуації у м. Могилеві-Подільському
- знищення майна підприємства

21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Справедлива вартість

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між обізнаними та бажаючими сторонами на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості, необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної

ТОВ "ПОДІЛЬСЬКІ МІНЕРАЛИ"

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку Керівництва Компанії визнана у фінансовій звітності балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Зміни в фінансових зобов'язаннях Компанії, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни, наведено у примітці 19.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2023 р. Компанія здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Компанії в цих умовах.

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 року відсутні.

Компанія стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2023 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2023 рік.

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 27 лютого 2024 року.

Директор

Марія Мазур



Головний бухгалтер

Марія Мазур





Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»
34 (Тридцять чотири) аркуші

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»



Рубаненко Л. В.