

personal: entrepreneurial: global:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАКРОМ УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	16
8	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ	29
	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	30
	ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	31
	ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	31
	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	53
	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	63
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	67
	ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ	67
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	67
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	68
	ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ З СЕГМЕНТАМИ	68
9	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	70

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – Компанія), підготовлених відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії, відповідно до вимог НП(С)БО, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання вимог НП(С)БО;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності фінансової звітності і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Директор
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА»
Січінава О.Ш.

Дата підписання документу: «24» березня 2023р.

Заява про відповідальність_Такром Україна_2022.pdf

Власник документу

12:25 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

ДИРЕКТОР: СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 12:25 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

[illegible]

Тип підпису: удосконалений

12:25 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Власник ключа: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 12:25 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 1FC3BC0700000000000000000000000000

Тип підпису: удосконалений

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТАКРОМ УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА» (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила запаси у сумі 73 954 тис.грн. та 75 912 тис.грн. Ми не були запрошені для участі у спостереженні за інвентаризацією запасів перед складанням річної фінансової звітності за звітний та попередній звітний період і не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази існування запасів під час проведення альтернативної процедури контрольного перерахунку запасів на кінець звітного періоду, що не дозволило нам підтвердити додержання вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», згідно з якими актив визнається за умови його контролю підприємством та якщо його використання, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях на початок та кінець звітного періоду рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2022 року, та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила за первісною вартістю запаси у сумі 2 681 тис.грн. та 6 779 тис.грн. відповідно, які перебувають без руху більше ніж один звітний період. Компанія не виконувала оцінку таких запасів на дату балансу, що не відповідає вимогам НП(С)БО 9 «Запаси», відповідно до якого запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації; запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу вони застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Ми не змогли визначити, чи була необхідність в коригуваннях на початок та кінець звітного періоду рядка 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2022 року, та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови» та 10 «Безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, в яких розкривається, що у звітному періоді відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №2102, який триває до його офіційного закінчення. У Примітках 2 та 10 зазначається, що оскільки дія наявних обставин непереборної сили триває і неможливо оцінити з достатньою вірогідністю масштаби їх впливу та строк їх закінчення для діяльності Компанії, існує достатньо високий ризик безперервної діяльності, але управлінський персонал оцінює, що ці обставини і події не вплинуть на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому щонайменше 12 місяців від звітної дати.

Компанія за звітний період має чистий збиток в сумі 57 685 тис.грн., і, враховуючи такий показник діяльності і події, визначені у Примітках 2 та 10, це вказує, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління Компанії за 2022 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2022 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 висловлення 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 поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Компанію 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 й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Директор, ключовий партнер з аудиту

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 24 березня 2023 року

м. Київ, Україна



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «П.С.П. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у підрозділі «Корисна інформація» розділу «Реєстр».

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Київ, Голосіївський район	за КАТОТТГ	1	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		41134939
Вид економічної діяльності	Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу	за КВЕД		UA80000000000126643
Середня кількість працівників	2 93			240
Адреса, телефон	вулиця ВОЛОДИМИРСЬКА, буд. 61-Б, поверх 7, Голосіївський р-н, м. КИЇВ, 01033, Україна	-		09.10
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	39	27
первісна вартість	1001	100	106
накопичена амортизація	1002	61	79
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	104 594	95 379
первісна вартість	1011	208 682	228 997
знос	1012	104 088	133 618
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	150
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	104 633	95 556
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	73 954	133 984
виробничі запаси	1101	51 422	73 985
незавершене виробництво	1102	22 532	58 072
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	1 927
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	59 633	72 974
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	20 696	26 441
з бюджетом	1135	2 186	2 157
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 186	2 154
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33 424	4 586
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 166	34 709
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	24 166	34 709
Витрати майбутніх періодів	1170	580	936
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	801	891
Усього за розділом II	1195	215 440	276 683
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	320 073	372 239

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	273	273
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-3	-3
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-3	-3
Резервний капітал	1415	68	68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	121 796	63 916
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	122 134	64 254
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	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	108 541	217 745
розрахунками з бюджетом	1620	7 237	5 737
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	19	-
розрахунками з оплати праці	1630	44	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 104	3 006
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 035	3 824
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	77 959	77 663
Усього за розділом III	1695	197 939	307 985
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	320 073	372 239

Керівник

Головний бухгалтер

ШОТАЙОВ
Ірина
Андріївна

СТІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

КОДИ

2023 | 01 | 01

41134939

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	403 739	348 448
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(379 678)	(332 326)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	24 061	16 122
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 132	27 813
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 071)	(12 957)
Витрати на збут	2150	(415)	(40)
Інші операційні витрати	2180	(99 251)	(20 186)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	10 752
збиток	2195	(53 544)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	856	713
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 300)	(466)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 697)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	10 999
збиток	2295	(57 685)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1 980)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	9 019
збиток	2355	(57 685)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(57 685)	9 019

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	158 718	103 959
Витрати на оплату праці	2505	59 981	42 192
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 140	7 418
Амортизація	2515	56 137	54 545
Інші операційні витрати	2520	221 941	178 516
Разом	2550	506 917	386 630

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
Ірина
Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	472 466	496 534
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	340	448
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	15 497	507
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	573	533
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	269	270
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(391 911)	(382 897)
Праці	3105	(45 761)	(32 625)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 843)	(7 784)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(34 635)	(39 273)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(11 939)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 361)	(19 341)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 274)	(7 993)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(266)	(24 770)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(608)	(610)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 132)	(4 643)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-11	5 690
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	278	180
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	28 559	10 681
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	750	1 200

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(290)	(31 300)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(616)	(4 739)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	28 681	-23 978
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	77 113
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	20 916	37 488
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(741)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(144)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-20 916	38 740
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 754	20 452
Залишок коштів на початок року	3405	24 166	4 226
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 789	(512)
Залишок коштів на кінець року	3415	34 709	24 166

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
Репета Ірина Андріївна

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Репета Ірина Андріївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2023

01

01

41134939

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	273	-	(3)	68	121 796	-	-	122 134
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(32)	-	-	(32)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(163)	-	-	(163)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	273	-	(3)	68	121 601	-	-	121 939
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(57 685)	-	-	(57 685)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(57 685)	-	-	(57 685)
Залишок на кінець року	4300	273	-	(3)	68	63 916	-	-	64 254

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ІРИНА
РЕПЕТА
АНДРІЙВНА

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Репета Ірина Андріївна



Підприємство **ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2021

10

01

41134939

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	273	-	(3)	68	113 802	-	-	114 140
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 025)	-	-	(1 025)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	273	-	(3)	68	112 777	-	-	113 115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 019	-	-	9 019
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 019	-	-	9 019
Залишок на кінець року	4300	ІРИНА АНДРІЙВНА ШОТАЙОВИЧ	-	(3)	68	121 796	-	-	122 134

Керівник

Головний бухгалтер

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

РЕПЕТА ІРИНА АНДРІЙВНА



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАКРОМ УКРАЇНА"
Територія м. Київ, Голосіївський район
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2022	12	31
41134939		
UA800000000000126643		
240		
09.10		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	100	61	6	-	-	-	-	17	-	-	1	106	79
Разом	080	100	61	6	-	-	-	-	17	-	-	1	106	79
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	52243	21063	14791	-	-	4057	2614	15688	-	-	-	62977	34137	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	112044	58737	41662	-	-	176	169	35204	-	-	-	153530	93772	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	37349	20273	1957	-	-	32054	21602	4530	-	-	-	7252	3201	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3667	686	-	-	-	-	-	286	-	-	-	3667	972	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3313	3303	437	-	-	2245	2245	442	-	-	-	1505	1500	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	66	26	-	-	-	-	-	10	-	-	-	66	36	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	208682	104088	58847	-	-	38532	26630	56160	-	-	-	228997	133618	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	65695	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	599	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	5	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	66299	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	3541
Операційна курсова різниця	450	25942	77605
Реалізація інших оборотних активів	460	1507	965
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1127
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8683	16013
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	900
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	3285
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	856	15
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	157
Інші доходи і витрати	630	-	1540

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	196
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	34513
Разом	690	34709

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2034	5653	-	3863	-	-	3824
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	900	-	69	-	-	831
Разом	780	2034	6553	-	3932	-	-	4655

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	66367	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	807	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	6808	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	3	-	-
Незавершене виробництво	890	58072	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1927	-	-
Разом	920	133984	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) - _____

переданих у переробку

(922) - _____

оформлених в заставу

(923) - _____

переданих на комісію

(924) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) - _____

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) - _____

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	72974	72974	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4586	4586	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коптів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	56177
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиства	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Репета Ірина Андріївна



ЕП СІЧІНАВА
ОЛЕКСАНДР
ШОТАЙОВИЧ
ЕП Репета
Ірина
Андріївна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАКРОМ УКРАЇНА»

Фінансова звітність

у відповідності до вимог Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (далі – «Компанія») має статус Товариства з обмеженою відповідальністю. Компанія спеціалізується на сервісних послугах в сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Компанія зареєстрована районною в м. Києві Головісївською державною адміністрацією «07» лютого 2017 року.

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» (керівник: Олександр Січінава, засновники: Андрій Мельник, Юлія Устянник, Соломія Устянник, Матвій Устянник, Олена Устянник, Хеннінг Бартельс (Німеччина) через ТАКРОМ ДРІЛЛІНГ СРЛ (Tacrom Drilling SRL, Румунія)) – представник румунської сервісної нафтогазової компанії Tacrom Drilling, яка надає сервісні і бурові послуги в багатьох країнах світу, та в свою чергу входить до міжнародної групи компаній KATT GmbH. У розпорядженні ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» перебуває 4 колтубінгових флоти. Основні роботи, які компанія виконує – це очищення пропантових пробок, очищення стовбура свердловини, очищення і осушення свердловини. Серед нових напрямків застосування ГНКТ – виконання багатостадійного ГРП з подальшим фрезеруванням пробок.

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.2 ст.2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р. (з останніми змінами та доповненнями №2435-IX від 19.07.2022р.) належить до середнього підприємства.

Станом на 31.12.2022р. штат Компанії налічує 93 штатних одиниць (станом на 31.12.2021р. – 74 штатних одиниць). Організаційна структура наведена в додатку до цього звіту і складається із:

Керівництво:

- Директор.

1-й ступінь підпорядкування:

- Технічний директор.
- Заступник директора з адміністративної діяльності.
- Заступник директора з охорони праці.
- Головний бухгалтер.
- Менеджер з економічної діяльності.
- Менеджер з тендерів та контрактів.
- Менеджер із зовнішньоекономічної діяльності.
- Підрозділ Гідророзриву пласту (ГРП).
- Підрозділ Колтубінг.

2-й ступінь підпорядкування:

- Начальник автотранспортного цеху.
- Механік.
- Інженер з охорони праці.
- Відділ бухгалтерії.
- Інженер з закінчення свердловин.
- Менеджер проектів ГРП.
- Інженер технологи.
- Перекладач.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Оператор з гідравлічного розриву пласта .
- Майстер з ремонту свердловин (капітального, підземного).
- Начальник управління з інтенсифікації роботи свердловин.
- Менеджер (управитель) із збуту.
- Менеджер (управитель) з постачання.

3-й ступінь підпорядкування:

- Водій автотранспортних засобів.
- Механік.
- Прибиральник виробничих приміщень.
- Каштелян.
- Консьєрж.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, 01033, м. Київ, вул. Володимирська 61-Б, поверх 7.

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні та за кордоном. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки залишається нестабільною. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які є нетиповими для інших країн.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються негативне сальдо зовнішньої торгівлі, відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; слабкість національної валюти, прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 через військову агресію Російської Федерації проти України введено воєнний стан на всій території України починаючи з 24 лютого 2022 року. Оскільки дія наявних обставин непереборної сили триває і неможливо оцінити з достатньою вірогідністю масштаби їх впливу та строк їх закінчення для діяльності Компанії, існує достатньо високий ризик безперервної діяльності, але управлінський персонал схильний до думки, що у будь-якому випадку головний офіс материнської Компанії надасть фінансову допомогу для продовження діяльності Підприємства на безперервній основі у майбутньому. Доказів у вигляді протоколу наразі немає, триває процес обговорювання та прийняття рішення. Також коштів на поточному рахунку наразі достатньо для покриття витрат по забезпечення діяльності Компанії у найближчий час. Беручи до уваги ці фактори керівництво має впевненість щодо не високого ризику суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності.

Діяльність Компанії, як і інших Компаній в Україні, знаходиться і буде в осяжному майбутньому під впливом політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії.

Компанією вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Ризик знецінення запасів

Ризик знецінення запасів стосується ризиків, пов'язаних зі зберіганням запасів. До них відносяться зношування, технологічне застаріння, крадіжка або пошкодження.

Валютний ризик:

- операційний ризик: ризик того, що певна операція може бути оплачена за іншим курсом, ніж той курс, який існував на момент укладання угоди;
- трансляційний ризик: ризик того, що обмінні курси змінять вартість активів та пасивів, виражених в іноземній валюті;
- економічний ризик: ризик того, що зміни обмінних курсів можуть вплинути на основні економічні обставини, що впливають на бізнес.

Кредитний ризик

Згідно політики Компанії по управлінню кредитними ризиками, Компанією проводиться контроль за розрахунками з дебіторами і кредиторами. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності пов'язаний з нездатністю Компанії розплатитися за зобов'язаннями без істотних збитків.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2022 року (форма 1).
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік (форма 2).
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (форма 3).
- Звіт про власний капітал за 2022 рік (форма 4).
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (форма 4).
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (форма №5).

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогнозні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії затверджена керівництвом Компанії «24» березня 2023 року.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). Облікова політика Компанії будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

вимірник, періодичність.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Нематеріальні активи, Основні засоби, Запаси, Дебіторська заборгованість, Зобов'язання, Забезпечення, Податок на прибуток, Визнання доходів і витрат, Операції в іноземній валюті компанія обліковує відповідно до вимог стандартів НП(С)БО.

Організація бухгалтерського обліку:

Відповідальними особами за організацію та ведення бухгалтерського обліку Компанії є Керівник та Головний бухгалтер.

Програмне забезпечення для ведення бухгалтерського:

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку у програмному забезпеченні «1С».

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік та складає офіційну фінансову звітність у грошовій одиниці України – українській гривні (UAH).

Критерії суттєвості

Компанія може не розкривати у фінансовій звітності ті статті фінансової звітності, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, коли така інформація була в попередньому звітному періоді), а також додавати статті із збереженням їх назви і коду рядка з переліку статей, наведених у таких національних НП(С)БО, у разі якщо стаття відповідає таким критеріям:

- інформація є суттєвою;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Первинні документи

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій, які можуть бути створені в паперовій або електронній формі, і мають містити реквізити, передбачені ст.9 Закону про бухоблік. Створені відповідно до законодавства електронні документи та документи в паперовій формі мають однакову юридичну силу. Для відображення відомостей про господарські операції Компанія може використовувати самостійно розроблені форми первинних документів. Відповідальність за своєчасність складання первинних документів та достовірність відображених у таких документах даних несуть особи, які склали та підписали такі первинні документи. Первинні документи складаються під час здійснення господарської операції, або якщо це не можливо – безпосередньо після її закінчення, або протягом проміжку часу, необхідного для складання такого документу за внутрішнім розпорядком Компанії.

Перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи, визначається наказом керівника Компанії або шляхом видачі довіреності відповідній посадовій особі.

Документообіг окремих господарських операцій Компанії регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку, в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку на основі Плану Рахунків, затвердженого відповідно до Інструкції №291, з врахуванням наступних особливостей.

План рахунків може переглядатися та змінюватися у разі потреби розширення аналітики рахунків чи додавання інших рахунків для ведення бухгалтерського обліку тих чи інших операцій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках:

- здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку;
- вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Зміни в облікових оцінках та обліковій Політиці

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Компанією з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами.

Облікова оцінка переглядається, якщо:

- змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка; або
- отримана додаткова інформація.

Наслідки зміни в облікових оцінках включаються:

- до доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки;
- до Звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на такі періоди.

Компанія може вносити зміни до Облікової Політики у наступних випадках:

- при зміні діючих стандартів, або затвердженні нових Стандартів (Положень) Бухгалтерського обліку;
- якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Компанії;
- коли змінюються статутні вимоги Компанії.

Події після дати балансу

Щодо подій після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, Компанія здійснює коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Внесення змін до Облікової політики

За необхідності або доцільності, Компанія здійснює внесення змін до цієї Облікової Політики шляхом видання розпорядчого документу (Наказу) про внесення відповідних змін.

Основні засоби

Облік основних засобів здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, затверджених цією Обліковою політикою.

Визнання та класифікація основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- вартість такого активу може бути достовірно визначена;
- такий актив має очікуваний строк корисного використання більше, ніж один календарний рік.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів.

Компанія виділяє наступні групи основних засобів та інших необоротних матеріальних активів:

1. Будинки та споруди.
2. Машини та обладнання.
3. Транспортні засоби.
4. Інструменти, прилади, інвентар.
5. Інші основні засоби.
6. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Надходження основних засобів

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісною вартістю об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, є їх собівартість, яка визначається згідно з НП(С)БО 9 «Запаси». Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати»). Підставою для зарахування на баланс об'єкта основних засобів є Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів або інший первинний документ, який підтверджує введення об'єкта основних засобів в експлуатацію.

Придбання (створення) основних засобів

Придбаний об'єкт основних засобів зараховується на баланс за його первісною вартістю.

Первісна вартість об'єкта основних засобів, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Собівартість власно створеного об'єкта основних засобів складається з усіх витрат, які прямо пов'язані з його створенням. Вартість об'єктів основних засобів, створених самостійно Компанією, включає вартість матеріалів, що є складовими такого об'єкту, оплату праці основних працівників та будь-які інші прямі витрати, що безпосередньо відносяться до приведення таких об'єктів у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій такі об'єкти були розміщені, та капіталізовані витрати на позики згідно з НП(С)БО 31 «Фінансові витрати».

Отримання основних засобів як внеску до статутного капіталу

Справедлива вартість – сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату.

Безоплатне отримання основних засобів

Первісна вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів прирівнюється Компанією до справедливої вартості на дату отримання такого об'єкту. Справедлива вартість визначається шляхом оцінки об'єктів основних засобів Компанії незалежними оцінювачами відповідно до законодавства.

Отримання основних засобів в результаті обміну активами

Компанія оцінює об'єкт основних засобів, придбаний в обмін на немонетарний актив (або поєднання монетарних та немонетарних активів), за справедливою вартістю, якщо:

- операція обміну має комерційний характер, або
- Компанія не може негайно на дату здійснення операції припинити визнання переданого активу.

Наступні витрати по основних засобах

Заходи (та відповідні витрати), пов'язані з утриманням та обслуговуванням об'єктів основних засобів, поділяються на дві умовні групи:

- заходи щодо поліпшення основних засобів, здійснення яких призведе до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання цих основних засобів. Витрати на такі заходи капіталізуються та збільшують первісну вартість відповідних об'єктів основних засобів;
- заходи, спрямовані на поточне обслуговування основних засобів (підтримання робочого стану), які не збільшують первісно очікувані економічні вигоди від їх використання. Витрати на такі заходи є витратами, що визнаються в фінансовій звітності Компанії витратами в періоді їх понесення (як собівартість, адміністративні витрати, тощо – залежно від функціонального призначення відповідних основних засобів).

Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів

Поліпшенням об'єкта основних засобів є сукупність дій, які суттєво збільшують майбутні економічні вигоди від використання такого активу. Компанія включає до капітального ремонту витрати в результаті понесення яких здійснюється заміна (відновлення) суттєвих (базових) частин об'єкта основних засобів та без здійснення яких збільшення економічних вигод від використання активу не є можливим.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Витрати на обслуговування і ремонт основних засобів

для підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від їх (об'єктів) використання, і які визнаються витратами звітного періоду, в якому такі витрати були понесені, зокрема, включають:

- витрати на заміну окремих робочих частин та механізмів об'єкта основного засобу;
- поточний ремонт та поточний плановий ремонт об'єкта основних засобів відповідно до технологічних характеристик обладнання (наприклад, часткове розібрання об'єкта), очистка, заміна масла і кріплень, перевірка роботи обладнання тощо;
- витрати на технічне обслуговування основних засобів і підтримку їх в робочому стані;
- витрати на відновлення об'єкта основного засобу в результаті пошкодження або аварії, результатом чого стала раптова зупинка основного засобу (здійснення позапланового ремонту);
- інші витрати на відновлення первісних технологічних характеристик об'єкта основних засобів та/або підтримання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від використання такого об'єкта.

Переоцінка основних засобів та інших необоротних активів

Компанія може (але не зобов'язана) переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість такого об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки.

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, яка амортизується. Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів. Для цілей податкового обліку Компанія встановлює мінімальні строки корисного використання згідно з вимогами податкового законодавства. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Компанії, з метою розрахунку суми амортизації, прирівнюється до нуля, якщо основні засоби та/або запчастини до таких основних засобів неможливо реалізувати чи використати іншим чином. Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем. На період тимчасового не використання основних засобів та відсутності їх експлуатації (корисного використання) – під час реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації об'єкта основних засобів амортизація на такі основні засоби не нараховується. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем (i) вибуття об'єкта основних засобів, або (ii) переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію яка передбачає тимчасове припинення експлуатації протягом відповідного періоду. Нарахування амортизації поновлюється, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію після реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації.

Вибуття основних засобів

Компанія вилучає об'єкт основних засобів з складу активів (списує з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі або інших причин невідповідності критеріям визнання активом.

Вибуття основних засобів внаслідок ліквідації

Визначення непридатності основних засобів до використання, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів здійснюється членами експертно-технічної комісії або іншими уповноваженими особами Компанії. У випадку часткової ліквідації об'єкта основних засобів, його собівартість та знос зменшуються відповідно на суму собівартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Списання основних засобів з обліку (як ліквідація на підставі Акта на списання або іншого аналогічного документу) проводиться лише у випадках, коли подальше використання цих основних засобів неможливе або економічно недоцільне.

За умови дострокового списання основного засобу згідно чинного законодавства нараховується ПДВ на залишкову вартість, що є поточними витратами й обліковується у складі Інших витрат. Списання основного засобу також є витратами поточного періоду і обліковується у складі Інших витрат, має проведення Дт Інші витрати – Кт Основний засіб.

Вибуття основних засобів внаслідок продажу

Визнані для продажу об'єкти основних засобів переводяться в групу необоротних активів, що утримуються для продажу відповідно до вимог НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Інше вибуття основних засобів

Безоплатна передача об'єктів основних засобів іншим особам (наприклад, органам місцевого самоврядування, дитячим закладам, неприбутковим організаціям, тощо) здійснюється на підставі наказу керівника Компанії та видаткової накладної (акту приймання-передачі або іншого первинного документу, що підтверджує таку передачу). Безоплатна передача основних засобів не є продажем. При вибутті об'єкта основних засобів внаслідок безоплатної передачі зазначений об'єкт припиняє визнаватися активом та вилучається зі складу активів. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні підстави для визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з основними засобами

Основними документами, якими Компанія оформлює операції з основними засобами або на підставі яких визнаються операції з основними засобами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним) є:

- акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (№ОЗ-1);
- акт приймання приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (№ОЗ-2);
- акт на списання основних засобів (№ОЗ-3);
- акт на списання автотранспортних засобів (№ОЗ-4);
- відомість нарахування амортизації;
- видаткова накладна, митна декларація, прибуткова накладна, акт приймання-передачі;
- акти прийому передачі послуг щодо ремонту або поліпшень чи інших робіт відносно основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта нематеріальних активів за групами з обліком на бухгалтерських рахунках.

Визнання та первісна оцінка нематеріальних активів

Компанія визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності придбаний або отриманий іншим чином нематеріальний актив, якщо:

- існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням; та
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції та товарів на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або її частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Компанії, вартість видань і витрати на створення торгових марок

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

(товарних знаків).

Придбання нематеріальних активів

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів визначається на підставі первинних документів щодо такого придбання (створення) та понесення перелічених вище витрат.

Розробка (внутрішнє створення) нематеріальних активів

Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, визнається за умов, якщо Компанія має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання іншим чином;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або іншого використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає зазначеним вище критеріям визнання, то витрати Компанії, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються в фінансовій звітності Компанії витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Безоплатне отримання нематеріальних активів

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання.

Отримання нематеріальних активів в результаті обміну активами

Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду. Первісна вартість нематеріального активу, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив, дорівнює справедливій вартості переданого нематеріального активу, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

Отримання нематеріальних активів як внеску до статутного капіталу

Первісною вартістю нематеріальних активів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (власниками, учасниками) Компанії їх справедлива вартість.

Наступні витрати на нематеріальні активи

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначених майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду в фінансовій звітності Компанії.

Переоцінка нематеріальних активів

Компанія може (але не зобов'язана) здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріальних активів переоцінюються всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку). Переоцінка нематеріальних активів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. При вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація об'єктів нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

корисного використання.

Вибуття нематеріальних активів

Компанія списує з балансу об'єкт нематеріальних активів у разі його вибуття внаслідок (i) безоплатної передачі або (ii) неможливості отримання Компанією надалі економічних вигод від його використання. Дохід від такої операції не визнається, оскільки відсутні критерії визнання доходу.

Документальне забезпечення операцій з нематеріальними активами

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з нематеріальними активами або на підставі яких визнаються операції з нематеріальними активами в бухгалтерському обліку та звітності Компанії (перелік документів не є вичерпним) включають:

- акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (№НА-1);
- інвентарна карта обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (№НА-2);
- акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (№НА-3);
- інвентарний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (№НА-4);
- відомість нарахування амортизації;
- акт приймання-передачі;
- рахунок (або рахунок-фактура);
- видаткова накладна.

Зменшення корисності активів

Компанія проводить тест на зменшення корисності та, за необхідності, відображає в бухгалтерському обліку та визнає в фінансовій звітності зменшення (збільшення) корисності необоротних активів відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» та інших релевантних нормативно-правових актів.

Загальна процедура проведення тесту на зменшення корисності активів

Зменшення корисності об'єкта основних засобів та інших необоротних активів відбувається тоді, коли балансова вартість такого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Обчислення суми очікуваного відшкодування

У разі встановлення інвентаризаційною комісією ознак, що свідчать про зменшення корисності активів, відділ бухгалтерії Компанії на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Відновлення корисності активів

Якщо на дату річного балансу ознаки зменшення корисності об'єктів основних засобів або інших необоротних активів перестали існувати, Компанія визначає і відображає вигоди (дохід) від відновлення корисності таких об'єктів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення зменшення (відновлення) корисності активів

Порогом суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії зменшення (відновлення) корисності об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів (інших необоротних активів) від їх справедливої вартості. Розрахунок зменшення (або відновлення) корисності активів здійснюється в обліковому регістрі «Відомість розрахунку втрати (відновлення) корисності активів».

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів регламентується відповідно до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Інструкції №291 та інших чинних нормативно-правових актів.

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

у Компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу у її контрагента.

Фінансові інвестиції – активи, які утримуються Компанією з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), збільшення вартості капіталу або інших вигод для інвестора. До фінансових інвестицій відносяться наступні активи: акції, облигації, векселі (призначені для подальшого продажу), інвестиційні сертифікати, інші цінні папери (депозитні сертифікати, казначейські зобов'язання тощо), корпоративні права.

Облік фінансових інвестицій. Визнання та первісна оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції визнаються активом, якщо:

- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням; та
- вартість таких інвестицій може бути достовірно визначена.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за їх собівартістю.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Компанією до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Класифікація та визнання фінансових інструментів

- контракти та (ii) інші похідні фінансові інструменти.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо Компанія є стороною – укладачем угоди щодо фінансового інструмента. Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо). Фактична собівартість фінансових зобов'язань прирівнюється до суми їх погашення, якщо інше безпосередньо не передбачено вимогами П(С)БО.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення операцій з фінансовими інструментами

Бухгалтерський облік фінансових інструментів здійснюється за правилами, встановленими розділом 6 «Грошові кошти та їх еквіваленти», розділом 8 «Дебіторська заборгованість», розділом 9 «Власний капітал», розділом 10 «Зобов'язання» цієї Облікової політики в залежності від класифікації конкретного фінансового інструменту (як грошові кошти, дебіторська або кредиторська заборгованість, інструменти власного капіталу Компанії, тощо) застосуванням відповідних рахунків бухгалтерського обліку та на підставі відповідних первинних документів (в тому числі і таких, форма яких не встановлена чинними нормативними актами), які формалізують відповідні господарські операції з фінансовими інструментами - в залежності від специфіки таких операцій.

Основні визначення та елементи грошових коштів (еквівалентів)

Бухгалтерський облік операцій з грошовими коштами ведеться Компанією у відповідності до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів, що регламентують бухгалтерський облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти – готівка, кошти Компанії на рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються Компанією у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Рух грошових коштів – надходження і вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.

Негрошові операції – операції, які не потребують використання Компанією грошей та їх еквівалентів.

Визнання та оцінка грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти є фінансовим активом Компанії.

Особливості обліку грошових коштів

Компанія веде облік грошових коштів в (i) національній валюті та (ii) іноземній валюті на окремих субрахунках.

Документальне забезпечення операцій з грошовими коштами

Первинними документами, що є підставою для відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку Компанії є наступні, але не виключно:

- Прибутковий касовий ордер.
- Видатковий касовий ордер.
- Журнал касових операцій.
- Касова книга.
- Вхідне платіжне доручення.
- Вихідне платіжне доручення.
- Платіжне доручення в іноземній валюті.
- Заявка на перерахування коштів.
- Заявка на купівлю іноземної валюти.
- Заявка на продаж іноземної валюти.
- Банківська виписка.
- інші розрахункові документи банку, що підтверджують надходження або списання коштів.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з грошовими коштами також на підставі інших релевантних документів.

Порядок визнання та види запасів

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку Компанії інформації про запаси та її розкриття у фінансовій звітності визначаються згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», «Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів» та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють особливості бухгалтерського обліку операцій з запасами у специфічних випадках.

Основні визначення та положення та Класифікація запасів

Запаси – активи Компанії, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- утримуються для використання під час виконання робіт та надання послуг, а також управління Компанією або інших господарських, збутових та інших потреб.

Компанія визнає запаси активом, якщо:

- до Компанії перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) запаси;
- Компанія здійснює управління та контроль за запасами;
- існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням таких запасів;
- вартість запасів може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні і допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для (i) виконання робіт, надання послуг; або (ii) адміністративних, господарських, збутових та інших потреб в ході забезпечення господарської діяльності Компанії (зазвичай такі запаси не призначені для продажу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- покупцям або споживачам);
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП), що використовуються разом з іншими активами для забезпечення господарської діяльності;
- необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу;
- інші види запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування**Надходження запасів та Облік придбаних запасів**

Придбані (отримані) або самостійно вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за їх первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з наступних фактичних витрат:

- ціна (вартість) придбання, що сплачується Компанією згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- транспортно-заготівельні витрати (далі – «ТЗВ»);
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Ціна (вартість) придбання запасів у постачальників є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з придбання запасів.

Облік запасів, що внесені до статутного капіталу

Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу Компанії, визнається погоджена засновниками (учасниками) Компанії справедлива вартість таких запасів, з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів аналогічно до положень підрозділу 7.2.1 «Облік придбаних запасів» цієї Облікової політики.

Облік запасів, одержаних безоплатно

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість, з урахуванням (при наявності) додаткових витрат, що відносяться до первісної вартості запасів аналогічно до положень підрозділу 7.2.1 «Облік придбаних запасів» цієї Облікової політики.

Облік запасів одержаних в результаті обміну

Первісна вартість запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією). Якщо балансова вартість переданих Компанією запасів (або запасів, що підлягають передачі Компанією) перевищує справедливую вартість отриманих запасів, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість із включенням різниці до витрат звітного періоду.

Вибуття запасів

При відпуску запасів, їх продажу та іншому вибутті оцінка таких запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Порядок оцінки та бухгалтерського обліку уцінки (дооцінки) запасів на дату балансу

Компанія відображає запаси в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- ціна запасів знизилась;
- запаси зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Документальне оформлення оцінки запасів на дату балансу

Первинним документом, на підставі якого відображають втрати від уцінки запасів є Акт уцінки запасів, доходи від дооцінки запасів – Акт дооцінки запасів. Такі акти складаються матеріальними особами, відповідальними за відповідні запаси, або працівниками бухгалтерії.

Особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів

Малоцінні та швидкозношувані предмети (надалі – МШП) – це товарно-матеріальні цінності, що використовуються Компанією для виробничих (виконання робіт) або адміністративних цілей протягом не більше одного року. Компанія відносить до складу МШП зокрема, але не виключно: інструменти, прилади, господарський інвентар, соціально-побутовий інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг, засоби індивідуального захисту тощо.

До складу МШП належать предмети, що використовуються більше одного року незалежно від їх вартості.

Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу**Основні визначення та положення**

Бухгалтерський облік необоротних активів, що призначені для продажу здійснюється згідно з НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» та інших релевантних нормативно-правових актів. Бухгалтерський облік необоротних активів та груп вибуття, утримуваних Компанією для продажу здійснюється на субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу».

Оцінка непоточних активів, утримуваних для продажу

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох оцінок:

- балансовою вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

У разі оцінки за чистою вартістю реалізації сума коригування балансової вартості необоротних активів або групи вибуття, утримуваних для продажу (за винятком тих активів, на які не поширюються вимоги щодо такої оцінки) визнається в фінансовій звітності та бухгалтерському обліку Компанії іншими операційними доходами (витратами) звітного періоду.

Припинення визнання активів як непоточних активів, утримуваних для продажу

Якщо Компанія класифікувала актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, але цей актив перестав відповідати критеріям визначення непоточних активів (або групи вибуття), утримуваних для продажу, то Компанія припиняє визнання активу (або групи вибуття) як утримуваного для продажу.

Продаж непоточних активів, утримуваних для продажу

Бухгалтерський облік реалізації об'єктів необоротних активів, утримуваних для продажу, здійснюється шляхом списання балансової вартості на витрати та визнання доходу у сумі вартості отриманих від такого продажу грошових коштів та/або їх еквівалентів.

Документальне забезпечення щодо непоточних активів утримуваних для продажу

Основні документи, якими Компанія оформлює операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, або на підставі яких визнаються операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, в своєму обліку, включають:

- Наказ або інший розпорядчий документ про переведення необоротних активів до складу непоточних активів, утримуваних для продажу. Такий розпорядчий документ складається керівником Компанії або іншими керівними органами (персоналом) Компанії відповідно до делегованих повноважень.
- Акт приймання-передачі.
- Видаткова накладна.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

– Інші документи Компанії, що стосуються обліку непоточних активів, утримуваних для продажу.

Наведений вище перелік документів не є вичерпним. Компанія може відображати в обліку операції з непоточними активами, утримуваними для продажу, також на підставі інших релевантних документів.

Дебіторська заборгованість**Основні положення та визначення термінів**

Облік дебіторської заборгованості здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Інструкції №291 та інших релевантних чинних нормативно-правових актів.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів Компанії на певну дату.

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували Компанії певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Безнадійна дебіторська заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності.

Сумнівний борг – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості – сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Визнання, класифікація та первісна оцінка дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо:

- існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод; та
- сума такої дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Оцінка дебіторської заборгованості на дату балансу та Облік торгової дебіторської заборгованості

Для цілей обліку, Компанія розділяє облік дебіторської заборгованості в залежності від її виду:

- Торгова дебіторська заборгованість.
- Дебіторська заборгованість за авансами виданими.
- Інша дебіторська заборгованість.

Торгова дебіторська заборгованість є фінансовим активом згідно НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Розрахунок резерву сумнівних боргів

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості за авансами виданими

Компанія визнає дебіторську заборгованість за авансами виданими (попередню оплату) за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних документах, та відображає у складі іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання дебіторської заборгованості

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості, тобто безпосередньо зменшує валову балансову вартість такої заборгованості шляхом:

- погашення дебіторської заборгованості у зв'язку з (i) отриманням грошових коштів за виконані роботи, надані послуги, реалізовану продукцію або товари (інші активи); (ii) поверненням товарів або продукції (інших активів) від покупців, замовників (iii) виконанням робіт, наданням послуг, реалізацією активів після отриманої передплати; (iv) повернення постачальником авансу виданого; (v) іншими аналогічними причинами; або
- списання з балансу за рахунок створеного резерву сумнівних боргів; або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- списання з одночасним визнанням в складі інших операційних витрат, якщо (i) суми сформованого резерву недостатньо або (ii) резерв щодо такої заборгованості не було нараховано.

Власний капітал**Структура, джерела утворення та відображення у фінансовій звітності власного капіталу**

Облік власного капіталу здійснюється відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Інструкції №291 та інших чинних нормативних актів.

Власний капітал – частина в активах Компанії, що залишається після вирахування її зобов'язань. До операцій з власним капіталом відносяться операції пов'язані з внесками власників (учасників) та виплатами учасникам Компанії.

Статутний капітал

Статутний капітал – це капітал Компанії, що утворюється із суми номінальної вартості часток учасників Компанії. Розмір статутного капіталу визначається Статутом Компанії.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає статті, які призначено для обліку та узагальнення інформації про:

- дооцінку об'єктів основних засобів або нематеріальних активів, уцінку таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку;
- дооцінку (уцінку) фінансових інструментів;
- інший капітал у дооцінках.

Додатковий капітал

Додатковий капітал може включати наступні елементи:

- прибуток (збиток) від продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу. Сума перевищення збитку від зазначених операцій над залишком емісійного доходу Компанії відображається за дебетом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- інший вкладений учасниками/засновниками Компанії капітал, що перевищує Статутний капітал без рішень про зміни розміру Статутного капіталу;
- курсові різниці, які виникають щодо фінансових інвестицій в господарські одиниці Компанії за межами України (за утворення Компанією таких господарських одиниць) і відображаються у складі додаткового капіталу відповідно до чинних НП(С)БО;
- вартість необоротних активів, безоплатно одержаних Компанією від інших осіб. Залишок додаткового капіталу зменшується на суму визнаного доходу (i) в розмірі амортизаційних відрахувань, що здійснюються протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів (окрім землі) та (ii) в розмірі балансової вартості активів при вибутті таких активів і землі;
- інші види додаткового капіталу.

Резервний капітал

Компанія формує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку шляхом здійснення відрахувань з чистого прибутку в порядку та до досягнення резервним капіталом розміру, визначеного законодавством та установчими документами Компанії.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Компанії в поточному звітному періоді до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих звітних періодів за вирахуванням розподілу такого чистого прибутку між учасниками (власниками) або іншого використання прибутку за рішенням Компанії або його учасників (власників).

Вилучений капітал та Неоплачений капітал

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Вилучений капітал відображає вартість інструментів власного капіталу Компанії, викуплених Компанією у її учасників (власників, засновників).

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості учасників (власників) за внесками (вкладами) в статутний капітал, зазначений у статутних документах Компанії.

Зобов'язання**Основні положення та визначення термінів**

Відображення в бухгалтерському обліку Компанії інформації про зобов'язання, забезпечення та розкриття такої інформації у її фінансовій звітності здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 11 «Зобов'язання», Інструкції №291, чинних нормативно-правових актів та цієї Облікової політики.

Поточні зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Компанії або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Визнання, класифікація та первісна оцінка зобов'язань

Зобов'язання визнається в бухгалтерському обліку Компанії, якщо:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена, та
- існує ймовірність зменшення економічних вигод Компанії у майбутньому внаслідок погашення такого зобов'язання.

Облік забезпечень**Загальні положення щодо обліку забезпечень**

Забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди Компанії, та його (забезпечення) оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення зі строком використання (призначення) протягом дванадцяти місяців з дати балансу класифікуються як поточні забезпечення, всі інші – як довгострокові забезпечення.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду (за винятком сум забезпечення, що включаються до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» або забезпечень, які включаються до собівартості).

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з урахуванням єдиного соціального внеску.

Облік торговельної кредиторської заборгованості

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму 91 товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Облік торговельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті

Торговельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті виникає в результаті придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт чи послуг у постачальників-нерезидентів України, відповідно до умов договорів купівлі-продажу (постачання, тощо – незалежно від юридичної форми, в якій такі договори було укладено).

Інші кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Зобов'язання Компанії, що не є торговельною кредиторською заборгованістю, але їх погашення, як

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

передбачається, призведе до вибуття ресурсів Компанії, котрі втілюють у собі економічні вигоди, визнається іншою кредиторською заборгованістю (іншими зобов'язаннями). Як правило, строк погашення такої кредиторської заборгованості менше одного року із звітної дати.

Інша кредиторська заборгованість (зобов'язання) Компанії головним чином складається з:

- заборгованості за розрахунками з учасниками;
- заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- заборгованості за авансами одержаними;
- заборгованості за іншими розрахунками.

Кредити та позики

При обліку зобов'язань за позиками та/або кредитами Компанія виділяє наступні об'єкти, які відображаються на різних рахунках бухгалтерського обліку (в тому числі і заборгованості), визнаються та оцінюються за різними принципами:

- 1) основна сума боргу – сума отриманої позики (кредиту), яка підлягає поверненню;
- 2) зобов'язання за позиками та/або кредитами, та відповідні види заборгованості, які включають:
 - суму відсотків (процентів), які нараховуються за користування позикою та/або кредитом і відповідну заборгованість; та
 - інші зобов'язання, пов'язані з отриманням позики та/або кредиту та відповідні види заборгованості – суми комісій за відкриття позичкового рахунку, витрати на підготовку пакету супровідних документів, документів з техніко-економічним обґрунтуванням, витрати на експертні оцінки об'єктів інвестування, забезпечення позики, страхування ризику неповернення або предмету застави.

Компанія розмежовує облік заборгованості за позиками та/або кредитами в залежності від:

- валюти позики та/або кредиту (окремо враховуються позики та/або кредити в національній валюті, окремо – в іноземних валютах);
- терміну погашення позики та/або кредиту (окремо враховуються короткострокові позики та/або кредити, з терміном погашення до 12 місяців, окремо – довгострокові позики та/або кредити, з терміном погашення більше 12 місяців).

Розрахунки з працівниками**Основні положення та класифікація виплат працівникам**

Розрахунки з працівниками здійснюються на підставі НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», Кодексу законів про працю України, Закону України «Про оплату праці», Закону України «Про охорону праці», Інструкції зі статистики заробітної плати та інших діючих нормативних актів.

Відносини Компанії та її персоналу регулюються умовами трудового договору, який укладається з кожним працівником Компанії окремо.

Розрахунки з працівниками умовно поділяються на дві категорії:

- розрахунку у вигляді заробітної плати;
- інші виплати працівникам.

Облік заробітної плати

Заробітна плата працівникам Компанії є короткостроковою виплатою, нарахування якої здійснюється щомісяця.

Нарахована сума виплати працівникам, у вигляді заробітної плати, визнається в бухгалтерському обліку поточними зобов'язаннями і відображається в тому періоді в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Порядок нарахування, обчислення та сплати єдиного соціального внеску (далі - «ЄСВ») визначається Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», а в частині адміністрування – Податковим Кодексом України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Компенсацією за періоди відсутності є компенсація працівникам за періоди відсутності на робочому місці, передбачена законодавством України, а саме відпустки, час тимчасової непрацездатності, тощо.

Виплату відпускних працівникам Компанія проводить за рахунок відповідного забезпечення. Бухгалтерський облік нарахування та оплати відпускних працівникам здійснюється відповідно до підрозділу «Забезпечення на виплату відпусток» цієї Облікової політики.

У випадку надання працівнику відпустки наперед, Компанія провадить відрахування із заробітної плати працівника за дні відпустки, надані в рахунок невідпрацьованої частини робочого року.

Виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності є короткостроковими ненакопичувальними виплатами.

Під тимчасовою втратою працездатності слід розуміти неспроможність працівника виконувати свої трудові обов'язки внаслідок короткотривалих обставин об'єктивного характеру.

Облік розрахунків з підзвітними особами**Видача коштів на службові відрядження**

Службове відрядження – поїздка працівника на певний строк до іншого населеного пункту, для виконання службового доручення поза місцем його постійної роботи, в цілях забезпечення господарської діяльності Компанії.

Підставою для службового відрядження працівника є Наказ керівника Компанії, в якому зазначається: (i) місце відрядження (пункт призначення, найменування сторони, що приймає); (ii) мета відрядження; (iii) строк відрядження (початок і кінець відрядження); (iv) іншу важливу інформацію про умови перебування за кордоном.

Видача коштів на загальногосподарські потреби та для представницьких витрат

Представницькі витрати – це витрати на прийом та обслуговування клієнтів і партнерів, що були запрошені Компанією для проведення переговорів з метою здійснення, установа й підтримки взаємовигідного співробітництва.

Забезпечення працівників пільгами, спецодягом, засобами індивідуального захисту

Компанія може забезпечувати працівників, які задіяні на (i) роботах зі шкідливими і небезпечними умовами праці, (ii) роботах, пов'язаних із забрудненням або (iii) роботах з несприятливими умовами спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту.

Компанія дотримується затверджених норм видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам.

Компанія забезпечує за свій рахунок придбання, комплектування, видачу та утримання засобів індивідуального захисту відповідно до внутрішніх положень та нормативно-правових актів з охорони праці.

Облік оренди**Загальні положення щодо обліку оренди**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду та розкриття такої інформації у фінансовій звітності здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 14 «Оренда», Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, зазначених в цій Обліковій політиці.

Оренда – угода, за якою орендар (Компанія або її контрагент) набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

В залежності від того, яким чином між орендарем та орендодавцем розподіляються ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, в бухгалтерському обліку оренда поділяється на:

- операційну;
- фінансову.

Компанія як орендар**Облік операційної оренди**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Компанія отримує об'єкт операційної оренди на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) Акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку за вартістю, вказану в угоді/договорі оренди або інших релевантних документах.

Підставою для зарахування об'єкта операційної оренди на позабалансовий рахунок є Акт приймання-передачі об'єкта оренди, підписаний двома сторонами угоди/договору про операційну оренду.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як (i) актив і (ii) зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою:

- справедливою вартістю активу; або
- теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Компанія визнає зобов'язання з фінансової оренди та актив у вигляді об'єкту фінансової оренди на підставі Акту приймання-передачі об'єкту оренди в фінансову оренду. Після визнання об'єкту фінансової оренди активом Компанія обліковує такий актив, як зазначено в розділі 2 «Основні засоби» цієї Облікової політики.

При визначенні справедливої вартості зобов'язань з фінансової оренди та активу, що є об'єктом фінансової оренди, Компанія може використовувати (i) вартість зазначену в угоді/договорі оренди або (ii) якщо в угоді/договорі не зазначена справедлива вартість об'єктів оренди, Компанія може оцінити таку справедливую вартість самостійно або з залученням незалежних суб'єктів оціночної діяльності, для визначення справедливої вартості активу, що є об'єктом фінансової оренди.

Компанія як орендодавець**Облік операційної оренди**

Компанія передає актив, в оренду на підставі (i) угоди/договору оренди та (ii) Акта приймання-передачі об'єкта оренди в оренду, підписаного двома сторонами угоди про операційну оренду.

При передачі активу в операційну оренду, такий актив не змінює свого статусу для Компанії:

- обліковується як актив відповідно до розділу 2 «Основні засоби» цієї Облікової політики - у випадку надання в оренду (i) власних активів або (ii) активів, що перебувають у фінансовій оренді;
- обліковується на забалансовому рахунку відповідно до підрозділу 12.2.1 «Облік операційної оренди» цієї Облікової політики – у випадку надання в оренду об'єктів, які знаходяться у Компанії в операційній оренді (здача активів в суборенду). Витрати на утримання таких об'єктів (частин об'єктів) Компанія відносить до складу інших операційних витрат відповідного періоду.

Компанія, як орендодавець, визнає дохід від орендної плати в складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі (i) протягом строку оренди або (ii) з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Компанія, як орендодавець, зменшує доходи від операційної оренди на суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди протягом строку такої оренди.

Облік фінансової оренди

Компанія відображає в бухгалтерському обліку наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря в сумі (i) мінімальних орендних платежів і (ii) негарантованої ліквідаційної вартості (iii) за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість активу, що є об'єктом фінансової оренди виключається з балансу Компанії з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

Різниця між (i) сумою мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості об'єкта фінансової оренди та (ii) теперішньою вартістю вказаної суми, що визначена за орендною ставкою відсотка, є фінансовим доходом Компанії, який відображається протягом строку оренди шляхом його розподілу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок суми дебіторської заборгованості орендаря на початок звітного періоду.

Доходи**Оцінка, визнання та класифікація доходів**

Бухгалтерський облік та визнання в фінансовій звітності Компанії доходів здійснюється відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід», Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових документів, з врахуванням особливостей, викладених в цьому розділі Облікової політики.

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

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг та товарів

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг та товарів – загальний дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ, акцизного збору тощо).

Компанія надає допоміжні послуги (виконує допоміжні роботи) у сфері добування нафти, природного газу, інших корисних копалин, разом з постачанням (реалізацією) товарів та інших матеріальних цінностей, які необхідні для надання таких послуг та виконання робіт.

Дохід від реалізації робіт і послуг

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу, інших корисних копалин і розроблення кар'єрів. Такі роботи здійснюються та послуги надаються Компанією своїм замовникам на нафтових та газових свердловинах в Україні.

Всі види робіт Компанія здійснює як підрядник, за завданням або відповідно до затвердженої індивідуальної програми проведення робіт кожного окремого замовника.

Зазвичай, відповідно до умов договору, процес виконання робіт та/або надання послуг на кожній окремій свердловині має бути безперебійним.

Дохід, пов'язаний з виконанням робіт та/або наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з виконання робіт, надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дохід від реалізації товарів

Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація товарів, необхідних для виконання робіт та/або надання послуг з видобутку нафти, природного газу та інших корисних копалин.

В окремих випадках Компанія здійснює реалізацію інших активів, які утримуються для продажу або для власних потреб.

Умови щодо поставки товарів та/або активів зазначаються в кожному окремому договорі з замовником або покупцем.

Фінансові доходи та інші доходи

Фінансовими доходами є доходи, отримані в процесі здійснення Компанією інвестиційної та фінансової діяльності.

Фінансові доходи, зокрема, включають:

- дивіденди до отримання;
- відсотки нараховані;
- інші доходи від фінансових операцій.

До складу інших операційних доходів відносяться доходи, що виникають в процесі операційної діяльності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Компанії, але не пов'язані із реалізацією товарів, робіт (послуг).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій, суми коригувань податку на додану вартість та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Витрати**Оцінка та визнання витрат**

Бухгалтерський облік витрат здійснюється Компанією відповідно до положень НП(С)БО 16 «Витрати», Інструкції №291 та інших нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, викладених в цьому (та інших релевантних) розділах цієї Облікової політики.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками Компанії), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, понесені з метою отримання доходу, визнаються витратами у відповідному звітному періоді одночасно з визнанням доходу, для отримання якого такі витрати були здійснені (понесені, нараховані).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені (понесені, нараховані).

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)

Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу. Допоміжним видом діяльності Компанії є реалізація іншим підприємствам (українським або нерезидентам) активів, необхідних для надання послуг з видобутку нафти і природного газу.

У разі виникнення господарської необхідності (доцільності), Компанія здійснює реалізацію інших товарів (робіт, послуг) та веде бухгалтерський облік таких операцій відповідно до положень НП(С)БО та цієї Облікової Політики.

Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) відображається в «Звіті про фінансові результати» у періоді визнання доходів від реалізації товарів (робіт, послуг).

Собівартість виконаних робіт та/або наданих послуг

До складу собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг належать витрати, безпосередньо понесені для надання таких послуг. Для обчислення собівартості виконаних робіт та/або наданих послуг Компанія виділяє статті витрат, у межах яких відображаються елементи витрат залежно від виникнення під час операційного циклу надання послуг.

Собівартість реалізованих запасів

Собівартість реалізованих запасів визначається з урахуванням положень підрозділу 7.2 «Надходження запасів» цієї Облікової Політики.

Витрати, що відносяться до собівартості реалізованих виробничих запасів та/або товарів, Компанія обліковує на бухгалтерському рахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів» з аналітикою відповідно до статей витрат.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати є загальногосподарськими витратами, які понесені для потреб обслуговування та управління Компанією, зокрема, витрати на утримання управлінського персоналу, сплату відповідних податків, зборів, витрати на професійні послуги тощо.

Витрати на збут

До витрат на збут належать витрати, пов'язані з реалізацією товарів (продукції, робіт, послуг).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Інші операційні витрати

До інших операційних витрат відносяться:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойка;
- сума податку на додану вартість, що не компенсується Компанії;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування довгостроковими та короткостроковими отриманими кредитами та позиками, банківськими овердрафтами, та інші витрати Компанії, пов'язані із запозиченнями, крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати».

Інші витрати

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, послуг).

Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів Компанія відносить витрати, здійснені у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. До таких витрат можуть належати:

- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я працівників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні майна, комерційних та інших ризиків;
- передоплата періодичних видань;
- оплата за доступ до програмного забезпечення, або купівля ліцензій на тимчасове користування програмним забезпеченням;
- інші витрати понесені у звітному періоді, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах.

Компанія рівномірно визнає суми витрат майбутніх періодів витратами звітних періодів, протягом яких будуть отримані економічні вигоди (або до яких – періодів – відносяться такі витрати) або застосовує для віднесення до поточних витрат іншу базу розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому та/або віднесення витрат до відповідних періодів.

Інші операції**Операції в іноземній валюті**

Бухгалтерський облік операцій в іноземній валюті здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», Інструкції №291 та чинних нормативно-правових актів, з врахуванням особливостей, встановлених в цьому підрозділі Облікової політики.

Купівля-продаж валюти

Для здійснення господарських операцій у валюті, відмінній від валюти звітності, Компанія придбає валютні кошти на валютному ринку. Компанія визнає у фінансовій звітності витрати на придбання іноземної валюти і, крім того, витрати на комісійні винагороди уповноваженому банку.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти на дату операції відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі інших операційних доходів чи інших операційних витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Визнання та облік курсових різниць

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться (i) на кінець кожного місяця та (ii) на дату здійснення господарської операції в межах здійсненої господарської операції.

Для визнання курсових різниць на кінець кожного місяця застосовується валютний курс на кінець останнього дня місяця.

Витрати (дохід) з податку на прибуток. Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

Основні визначення та загальні положення

Компанія визнає витрати (дохід) з податку на прибуток згідно з НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», Інструкції №291 та інших релевантних нормативно-правових актів. Сума витрат (або доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з урахуванням змін відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Операції з пов'язаними сторонами

Бухгалтерський облік операцій з пов'язаними сторонами здійснюється Компанією відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», інших релевантних нормативно-правових документів та з врахуванням особливостей, встановлених в цьому підрозділі Облікової політики.

Перелік пов'язаних сторін

Компанія визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Витрати на позики при створенні кваліфікованого активу**Загальні положення щодо витрат на позики**

Формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати Компанія здійснює згідно з НП(С)БО 31 «Фінансові витрати» та іншими релевантними нормативно-правовими документами.

Капіталізація фінансових витрат

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації включають лише витрати, для здійснення яких сплачуються грошові кошти, передаються інші активи або приймаються зобов'язання з нарахуванням відсотків.

Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.

Витрати на позики, які відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів) включаються до собівартості такого активу.

Витрати на позики, щодо яких передбачено виплату відсотків, капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Компанії майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Система внутрішнього контролю**Організація внутрішнього контролю**

Компанія організовує та здійснює внутрішній контроль здійснених господарських операцій. Внутрішній контроль здійснюється з метою дотримання вимог чинного законодавства, цієї Облікової політики та незалежної перевірки виконання працівниками своїх посадових обов'язків.

Внутрішній контроль є системою внутрішніх правил та процедур контролю, розроблених, запроваджених і підтримуваних керівництвом Компанії та відповідальними працівниками згідно з організаційною структурою Компанії та розподілом обов'язків та повноважень між працівниками відповідно до їх посадових інструкцій,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

направленою на:

- коректне та достовірне відображення операцій в бухгалтерському обліку Компанії;
- збереження та раціональне використання активів Компанії;
- досягнення функціональними службами Компанії поставлених цілей і завдань, перевірку точності та коректності виконання працівниками Компанії наказів керівництва Компанії;
- управління ризиками, що виникають у процесі проведення оприбуткування, вибуття, внутрішнього переміщення та інших операцій з матеріальними цінностями та іншими активами Компанії та здійснення моніторингу заходів направлених на мінімізацію таких ризиків;
- системний аналіз та оцінку, перевірку своєчасності, правильності, повноти, достовірності та точності відображення господарських операцій у облікових регістрах та у фінансовій звітності Компанії.

Інвентаризація активів та зобов'язань**Об'єкти інвентаризації активів та зобов'язань**

Компанія здійснює інвентаризацію активів та зобов'язань з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

Порядок проведення інвентаризації та відображення її результатів

Для проведення інвентаризації у Компанії окремим наказом керівника створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія.

Постійно діюча інвентаризаційна комісія формується у складі:

- голови комісії (керівник Компанії або його заступник);
- членів комісії (головний бухгалтер, керівники структурних підрозділів).

До початку проведення інвентаризації керівником Компанії видається наказ про проведення інвентаризації, в якому визначається період проведення інвентаризації та, в окремих випадках, склад інвентаризаційної комісії. Відповідальним за проведення інвентаризації є Голова інвентаризаційної комісії.

Інвентаризація проводиться повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та у присутності матеріально відповідальної особи.

Процедури закриття звітного періоду

Процедури закриття звітного періоду – це внутрішні процедури Компанії, направлені на отримання всіх первинних документів та дотримання повного та достовірного відображення всіх господарських операцій в обліковій системі та фінансовій звітності Компанії в тому періоді, коли такі операції були здійснені.

Для цілей цього розділу Облікової Політики звітним періодом є місяць. Дата закриття періоду визначається (i) як 30 число наступного місяця за звітним періодом або (ii) погоджується з керівником Компанії окремо, але не пізніше дати подання фінансової звітності до державних органів.

Процедури закриття періоду та контролю за веденням бухгалтерського обліку переглядаються регулярно на предмет змін у внутрішніх процедурах, політиках та вимогах Компанії щодо подання звітності та дотримання контролю, а також змін у законодавстві.

Примітка 5. Розкриття інформації в фінансовій звітності**Нематеріальні активи**

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Інформація щодо нематеріальних активів наведено нижче:

Нематеріальні активи	Показник
Первісна вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	100,27
Надійшло у 2022 році, тис.грн.	5,38

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Нематеріальні активи	Показник
Амортизація за 2022 рік, тис.грн.	17,18
Знос на 31.12.2022р., тис.грн.	78,51
Балансова вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	27,14

Подій та обставин, які спричинили зменшення або відновлення корисності нематеріальних активів протягом 2022 року не відбулось.

Основні засоби

У статті Балансу «Основні засоби» відображено вартість основних засобів.

Договори придбання Основних засобів у наступному періоді відсутні. Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Інформація про рух основних засобів в 2021 році наведено в таблиці:

2021 рік	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	Інші основні засоби	МНМА	Разом
Первісна вартість на 01.01.2021р., тис.грн.	37 641,86	101 076,20	35 020,71	3 560,24	2 030,61	179 329,62
Надійшло, тис.грн.	14 854,30	12 559,44	2 328,07	106,49	1 348,41	31 196,71
Вибуло, тис.грн.	252,78	1 591,29	0,00	0,00	0,00	1 844,07
Первісна вартість на 31.12.2021р., тис.грн.	52 243,38	112 044,35	37 348,78	3 666,73	3 379,02	208 682,26
Знос на 01.01.2021р., тис.грн.	7 621,70	29 179,57	11 351,91	380,38	1 968,50	50 502,06
Погашення амортизації	74,65	866,15	0,00	0,00	0,00	940,80
Амортизація за період	13 516,11	30 422,89	8 920,50	305,49	1 361,72	54 526,71
Знос на 31.12.2021р. тис.грн.	21 063,16	58 736,31	20 272,41	685,87	3 330,22	104 087,97
Балансова вартість на 01.01.2021р., тис.грн.	30 020,16	71 896,63	23 668,80	3 179,86	62,11	128 827,56
Балансова вартість на 31.12.2021р., тис.грн.	31 180,22	53 308,04	17 076,37	2 980,86	48,80	104 594,29

Інформація про рух основних засобів в 2022 році наведено в таблиці:

2022 рік	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	Інші основні засоби	МНМА	Разом
Первісна вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	52 243,38	112 044,35	37 348,78	3 666,73	3 379,02	208 682,26
Надійшло, тис.грн.	14 791,26	41 661,91	1 956,59	0,00	436,87	58 846,63
Вибуло, тис.грн.	4 057,71	176,19	32 053,38	0,00	2 244,64	38 531,92
Первісна вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	62 976,92	153 530,08	7 251,99	3 666,73	1 571,25	228 996,97
Знос на 01.01.2022р., тис.грн.	21 063,16	58 736,31	20 272,41	685,87	3 330,22	104 087,97
Погашення амортизації	2 614,11	168,85	21 601,35	0,00	2 244,64	26 628,94
Амортизація за період	15 687,51	35 204,51	4 529,54	286,13	451,04	56 158,73
Знос на 31.12.2022р. тис.грн.	34 136,56	93 771,98	3 200,60	972,00	1 536,63	133 617,76
Балансова вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	31 180,22	53 308,04	17 076,37	2 980,86	48,8	104 594,29
Балансова вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	28 840,37	59 758,10	4 051,39	2 694,73	34,63	95 379,23

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

У Компанії наявні основні засоби, що вже є повністю амортизовані:

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Резервуар зі склопластику 27 м3	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	59,05	59,05
Резервуар зі склопластику 27 м3-1	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	75,70	75,70
Елеватор для 2 7/8 x 125т	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	15,41	15,41
Елеватор для 2 7/8 x91т	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	15,41	15,41
Елеватор для 3 1/2 x 80 т	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	28,72	28,72
Перехідник КЗ-73хМЗ-86	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	6,05	6,05
Перехідник КЗ-76хМЗ-86	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	6,05	6,05
Перехідник КЗ-86хБРС 2 1/2 "Американка"	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	5,95	5,95
Перехідник ПП 73 UPJ хВ73	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП 73 UPJ хВ73 1	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП 89 UPJ хВ73	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,50	10,50
Перехідник ПП 89 UPJ хВ73 1	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,50	10,50
Перехідник ПП 89 UPJ хВ73 2	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,50	10,50
Перехідник ПП 89 UPJ хВ73 3	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,50	10,50
Перехідник ПП В73 х 73UPJ	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП В73 х 73UPJ 1	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП В73 х 89 UPJ	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП В73 х 89 UPJ 1	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП В73 х 89 UPJ 2	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Перехідник ПП В73 х 89 UPJ 3	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	10,30	10,30
Ноутбук Dell Inspiron 5570	Машини і обладнання	14,17	14,17
Ноутбук Dell Inspiron 5570 Black	Машини і обладнання	16,67	16,67
Багатофункціональний пристрій HP LaserJet Pro M426 fdn	Машини і обладнання	9,90	9,90
Принтер HP Color LaserJet Pro M281fdn	Машини і обладнання	7,36	7,36
Ноутбук HP ProBook 450 G5 (4QW16ES) Silver	Машини і обладнання	13,21	13,21
Установка для транспортування, зберігання та подачі пропанта, модель FS-30 (AA 4680 XO)	Транспортні засоби	1 291,58	1 291,58
Маніфольдна кранова установка змонтована на шасі: Mercedes-Benz Actros 4141, Осі: 8x8 (AA6591 OO)	Транспортні засоби	1 653,97	1 653,97
Сідельний тягач марки Mercedes-Benz, модель Actros 3344, номер (AA 6380 OO) PH23TCR	Транспортні засоби	1 280,30	1 280,30
Установка для підігріву води. 1 шт. На базі шасі марки Mercedes-Benz Actros 4141, (AA 6592 OO)	Транспортні засоби	1 589,40	1 589,40
Напівпричіп - платформа HRD - 1 шт. (AA 3449 XC) NU2	Транспортні засоби	1 061,53	1 061,53
Насосний блок азотної установки Серійний номер: 40990	Машини і обладнання	5 862,09	5 862,09
Кріогенний резервуар (ємність) для рідкого азоту	Машини і обладнання	688,40	688,40

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Основний засіб	Рахунок	Первинна вартість	Амортизація на кінець періоду
Кріогенний резервуар (ємність) для рідкого азоту 2	Машини і обладнання	686,10	686,10
Опорна плита для встановлення та монтажу кріогенної ємності	Машини і обладнання	21,72	21,72
Опорна плита для встановлення та монтажу кріогенної ємності /2	Машини і обладнання	21,72	21,72
Металевий барабан	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	106,91	106,91
Металевий барабан-1	Інструменти, прилади інвентар (меблі)	159,65	159,65
Гідравлічний генератор ваги ПВ-6	Машини і обладнання	25,83	25,83
РАЗОМ:		14 847,26	14 847,26

Дебіторська заборгованість

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображена сума поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	59 633,00	73 805,40
Резерв сумнівних боргів	0,00	831,32
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	59 633,00	72 974,08

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	20 695,64	26 411,10
РАЗОМ:	20 695,64	26 411,10

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Інші податки та збори	0,65	2,82
Податок на прибуток	2 185,74	2 153,66
РАЗОМ:	2 186,39	2 156,48

У статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
За розрахунками з іншими дебеторами:	33 358,66	4 543,07
розрахунки за виданими поворотними фінансовими допомогами	28 619,30	87,50
розрахунки за поточними вкладами	4 739,36	4 455,57
Розрахунки з державними цільовими фондами	48,65	13,17
За розрахунками з обов'язковими фондами	16,88	27,90
Інші розрахунки	0,00	1,86
РАЗОМ:	33 424,19	4 586,00

У поточному році було створено резерв сумнівних боргів, також відбулось його використання (списання) на протязі поточного року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Контрагент	Нараховано резерву	Використано резерву
Товариство з обмеженою відповідальністю "Реіон"	423,93	0,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "СЕРВІС ОЙ"	111,38	0,00
Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОП ОІЛ С"	68,59	68,59
Товариство з обмеженою відповідальністю «ХІМ-ТЕХ»	296,01	0,00
РАЗОМ:	899,91	68,59

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості – 68,59 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквівалент

У статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних та депозитних рахунках у банках:

Найменування банку, рахунку	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Картковий в ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ	26,61	52,51
Текущий в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м.Київ	54,60	72,33
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, грн	2 498,34	39,95
Текущий в Казначейство України	945,79	0,00
Депозитний рахунок Овернайт	19 716,04	34 513,67
Текущий (EUR) в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м.Київ	3,81	1,10
Текущий (USD) в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м.Київ	905,07	3,32
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, EUR	15,17	26,14
Текущий, ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, USD	0,56	0,30
РАЗОМ:	24 165,99	34 709,32

Компанія розміщує на одну ніч у банку залишок грошових коштів, який сформувався на рахунку на кінець дня, з автоматичним статті поверненням в ранці.

Проценти нараховуються на суму Депозиту Коштів за базовою депозитною ставкою, яка визначається як ефективна середня ставка овернайт Банку на певний день, та яка застосовується наступним чином:

- 1) 0% базової ставки –
якщо сума Коштів становить 0 – 250 000 гривень;
- 2) 50% базової ставки –
якщо сума Коштів становить 250 000 – 1 000 000 гривень;
- 3) 70% базової ставки –
якщо сума Коштів становить більше, ніж 1 000 000 гривень.

Банк здійснює нарахування Процентів у відповідному місяці на кожний Депозит Коштів. Проценти за всі Депозити Коштів у відповідному місяці виплачуються Банком на Рахунок в останній робочий день такого місяця. Проценти за Депозит Коштів у проміжок часу між останнім робочим днем відповідного місяця та першим робочим днем наступного місяця виплачуватимуться Банком в останній робочий день наступного місяця.

Договори банківського вкладу розміщені в АТ «РВС банку» та в АТ «КБ ГЛОБУС» є обов'язковою умовою при отриманні банківської гарантії для участі у тендері при укладанні договорів з основним замовником АТ «Укргазвидобування». Дані вклади є заставою для банківської гарантії, тому на період виконання робіт за договором у Компанії обмежений доступ до даних коштів.

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Договори банківського вкладу в АТ «РВС банк»	4 739,37	3 988,99
Договори банківського вкладу в АТ «КБ ГЛОБУС»	0,00	466,58
РАЗОМ:	4 739,37	4 455,57

Компанія у процесі своєї діяльності звертається до банків з приводу випуску банківських гарантій, які необхідні для участі у тендерах, а також для виконання умов договору.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Види банківських гарантій, які використовує Компанія:

- 1) Банківська гарантія тендерного забезпечення – це документ, у якому банк гарантує перерахування певної суми (зазначеної в умовах закупівлі) замовнику у гарантійному випадку (тобто у разі, коли постачальник не виконав обов'язки, пов'язані з поданням тендерної пропозиції).
- 2) Банківська гарантія виконання зобов'язань за договором – це надання забезпечення виконання зобов'язань Постачальника перед Замовником за договором про закупівлю.

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» належать:

Вид надходження	Сума, грн.
Розрахунки з підзвітними особами	8,81
Страхове відшкодування	241,26
Повернення суми боргу надмірно стягнутого за рішенням	19,07
Разом (рядок «3095» звіту про рух грошових коштів):	269,14

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші платежі» належать:

Вид витрачання	Сума, грн.
Банківська гарантія	2 088,44
Видача грошових коштів підзвітній особі	696,81
Послуги банку	329,25
Штрафи	57,21
Благодійна допомога	232,54
Виконавчі листи	573,74
Інші витрати грошових коштів: ПДВ, інше	1 154,01
Разом (рядок «3190» звіту про рух грошових коштів):	5 132,00

Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внесок учасника. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. Залишок статутного капіталу на початок та на кінець звітного року не змінювався і відповідає розміру статутного капіталу, зазначеного в Статуті. Зареєстрований капітал становить 272,60 тис.грн. і сформований за рахунок майнових внесків засновників. Резервний капітал становить 68,15 тис.грн. Інший додатковий капітал становить (3,07) тис.грн., від'ємне значення сформувалось за рахунок курсових різниць. Протягом 2022 року зміни в статут не вносились.

Інформація про нерозподілений прибуток:

Стаття	Показник (тис.грн.)
Станом на 01.01.2022р.	121 796,17
Збиток за 2022 рік	(57 685,22)
Коригування	(195,44)
Станом на 31.12.2022р.	63 915,51

Коригування містять в собі виявлену помилку минулого періоду, а саме відсутнє нарахування податку на прибуток згідно поданої уточнюючої декларації 2019 року, а також списання утриманого податку на прибуток при оплаті від нерезидента, що не може бути застосований через наявність збитку, згідно міжнародної Конвенції між Україною й Румунією.

Зобов'язання

За статтею Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відображено суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги).

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Заборгованості перед постачальниками	108 541,00	217 745,32

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
РАЗОМ:	108 541,00	217 745,32

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено сума авансів, одержаних від інших підприємств у рахунок наступних поставок, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Одержані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	2 104,00	3 006,00
РАЗОМ:	2 104,00	3 006,00

У статті Балансу «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Податок на додану вартість	7 237,00	5 736,63
РАЗОМ:	7 237,00	5 736,63

Забезпечення і резерви

Станом на 01 січня 2022 році Компанія мала забезпечення (резерв) на оплату відпусток в сумі 2 034,75 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року було проведено інвентаризацію і донараховано забезпечення (резерв) на оплату відпусток, що становив 3 824,14 тис.грн. Дані проведення відображено у статті Поточні забезпечення.

За статтею «Поточні забезпечення» відображено сума, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Забезпечення виплат відпусток	2 034,75	3 824,14
Разом сума позики:	2 034,75	3 824,14

За статтею «Інші поточні зобов'язання» відображено сума, яка становить:

Стаття	01.01.2022р., тис.грн.	31.12.2022р., тис.грн.
Розрахунки з іншими кредиторами	77 306,50	73 366,56
Розрахунки за нарахованими відсотками	84,72	3 828,08
Податковий кредит	563,05	460,69
Розрахунки з підзвітними особами	4,32	8,03
РАЗОМ:	77 958,59	77 663,36

У статті Розрахунки з іншими кредиторами відображено поточну позику в розмірі 1 850 тис. євро від Компанії групи KATT GmbH, що була надана на поповнення обігових коштів, оперативна діяльність, придбання основних засобів, плата за оренду приміщень.

Назва	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Залишок заборгованості на кінець періоду (у валюті)
KATT GmbH Loan agreement №1836 dd 22/12/2021	EUR	5	31.12.2022р.	1 850,00

У зв'язку із військовим станом в країні і діючим списком критичного імпорту (неможливості погашення даної позики через державну заборону) було підписано Додаткову угоду із компанією KATT GmbH щодо продовження терміну дії позики до 31.12.2023 року.

Сукупні надходження грошових коштів від фінансової діяльності у частині наданих/отриманих позик у 2022 році становлять 28 559 тис.грн. та являють собою надходження від:

- погашення (повернення, раніше виданої) позик 28 519,30 тис.грн.
- повернення безвідсоткових позик співробітників 40 тис. грн.

Сукупні витрачання грошових коштів (погашення) від фінансової діяльності у 2022 році становлять 20 916,14

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

тис.грн. та являють собою витрати:

- витрачання на погашення позик 20 916,14 тис.грн. (650 тис. євро).

Доходи

Дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводить до збільшення розміру власного капіталу і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Дохід від реалізації товарів	753,16	27 762,67
Дохід від реалізації робіт та послуг	347 695,19	375 975,94
РАЗОМ:	348 448,35	403 738,61

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Дохід від операційної курсової різниці	26 789,47	25 941,67
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	43,00	104,50
Дохід від реалізації інших оборотних активів	940,04	1 507,01
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0,00	3 566,43
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	0,00	4 540,37
Інші доходи від операційної діяльності	40,07	472,23
РАЗОМ:	27 812,58	36 132,21

У складі «Інших фінансових доходів» обліковуються:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Відсотки отримані	713,06	856,10
РАЗОМ:	713,06	856,10

Витрати

Витрати відображаються Компанією в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

Собівартість реалізації товарів за роки, що закінчилися 31.12.2021р. та 31.12.2022р., може бути представлена наступним чином:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Собівартість реалізованих покупних запасів	565,56	21 093,19
Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва:	331 760,39	358 584,47
1000001 Малоцінні швидкозношувані предмети	1 324,79	1 092,89
1000002 Сировина та матеріали - хімічні матеріали	45 918,94	22 976,34
1000003 Сировина та матеріали – азот	10 042,13	71 557,28
1000004 Сировина та матеріали - інші матеріали	6 108,03	8 266,54
1000005 Паливно-мастильні матеріали	21 221,30	27 168,11
1100001 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – власні ОЗ	3 969,55	7 132,60
1100002 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – орендовані ОЗ	10 257,80	9 042,19
1100003 Обслуговування і ремонт необоротних активів	740,74	290,20
1200001 Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів	1 202,11	458,71
1200002 Амортизація основних засобів	46 758,68	49 760,83
1200003 Амортизація нематеріальних активів	272,09	329,33
1300001 Оренда виробничого обладнання та інструменту	32 904,40	18 400,15
1300002 Оренда виробничих приміщень	1 875,04	2 856,76

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
1300003 Оренда складських приміщень	479,7	437,87
1300005 Оренда легкових автотранспортних засобів	715,45	467,97
1300006 Оренда вантажних автотранспортних засобів	3 133,14	4 357,99
1300007 Оренда земельних ділянок	187,91	202,37
1500002 Витрати на оплату праці апарату виробничого персоналу	28 750,03	38 990,79
1500004 Нарахування резерву відпусток виробничого персоналу	2 185,44	3 854,81
1500005 Витрати на службові відрядження	1 033,33	189,19
1500008 Внески на соціальні заходи апарату виробничого персоналу	5 407,48	7 480,70
1600002 Навчання з охорони праці	178,84	23,03
1600003 Дозвільна документація з охорони праці	41,8	143,45
1600004 Експертне обстеження з охорони праці	7,08	32,00
1600005 Аварійно-рятувальні роботи	399,99	398,24
1600006 Медичні послуги	1,69	11,99
1700002 Витрати на навчання виробничого персоналу	78,24	454,52
1800001 Добровільне медичне страхування	136,95	123,42
1800002 Обов'язкове страхування цивільної відповідальності ТЗ	73,96	88,05
1800004 Страхування ТЗ - Зелена Карта	2,05	0,92
1800005 Страхування вантажу	2,42	30,90
1800006 Обов'язкове страхування водіїв	1,43	6,16
1800007 КАСКО	0,00	147,00
1900001 Сервісні роботи	4 154,49	1 017,98
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	13 921,76	17 018,35
1900003 Інжинірингові послуги по підготовці та монтажу обладнання	3,00	107,92
1900004 Послуги спеціальної техніки	5 931,45	15 913,51
1900005 Виконання електролабораторних вимірів	0,00	1,71
1900006 Діагностика бурового обладнання	66,77	57,04
1910002 Консультаційно-інформаційні послуги	23,41	0,00
1910003 Послуги пов'язані з працевлаштуванням	26,69	78,69
1910005 Послуги перекладу	0,38	0,00
1920002 Послуги охорони об'єктів	47,57	4,58
1920003 Послуги зв'язку (інтернет, мобільний зв'язок)	15,5	10,59
1920004 Обслуговування офісної техніки	20,49	4,96
1920006 Санітарно-епідеміологічна експертиза	5,4	0,00
1920008 Послуги мийки автомобілів	46,45	42,08
1920009 Сертифікаційні послуги	11,43	6,70
1920010 Експертне дослідження ТЗ	4,94	0,00
1920011 Ремонтні роботи	0,71	0,00
1920012 Науково-технічні роботи з розробки документації	6,24	25,80
1920014 Інспектування ТЗ	0,44	0,08
1920015 Реєстрація, перереєстрація колісних ТЗ	37,4	38,15
1920016 Технічне обслуговування ТЗ	61,25	77,42
1920019 Забезпечення персоналом	76 688,21	42 037,84
1920020 Послуга з розподілу води	101,36	160,60
1920021 Товарознавча експертиза	0,00	46,79
1930001 Митні платежі	1 822,61	1 080,69
1930004 Поштові витрати та кур'єрські послуги	11,67	46,52

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
1930007 Витрати пов'язані з виконанням дослідницьких робіт	64,52	0,00
1930009 Витрати на проживання у відрядженні	1 615,04	1 373,48
1930010 Інші витрати пов'язані з діяльністю кт бригади	1 004,07	220,86
1930011 Інші витрати пов'язані з виробничою базою	278,67	2 069,76
1930014 Інші витрати пов'язані з діяльністю грп бригади	156,27	120,73
1930017 Оформлення дозволів на працевлаштування	192,66	248,34
РАЗОМ:	332 325,95	379 677,66

У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
1000001 Малоцінні швидкозношувані предмети	21,65	7,86
1100001 Ремонт і технічне обслуговування обладнання – власні ОЗ	4	0,00
1200001 Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів	27,11	50,10
1200002 Амортизація основних засобів	74,07	48,04
1200003 Амортизація нематеріальних активів	59,59	31,76
1300004 Оренда офісних приміщень	341,47	490,03
1300005 Оренда легкових автотранспортних засобів	8,71	14,42
1500001 Витрати на оплату праці апарату адміністративного персоналу	7 788,07	8 305,45
1500003 Нарахування резерву відпусток адміністративного персоналу	662,16	819,32
1500005 Витрати на службові відрядження	92,62	61,09
1500007 Внески на соціальні заходи апарату адміністративного персоналу	1 561,29	1 531,84
1700001 Витрати на навчання адміністративного персоналу	5,77	5,85
1700003 Спеціальна література	4,8	0,00
1800001 Добровільне медичне страхування	114,44	90,15
1800002 Обов'язкове страхування цивільної відповідальності ТЗ	1,96	1,95
1800003 Добровільне страхування відповідальності перед третіми особами	83	166,00
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	19,85	18,27
1910001 Юридичні послуги	436,4	504,35
1910002 Консультаційно-інформаційні послуги	311,68	538,79
1910004 Нотаріальні послуги	24,7	0,70
1910005 Послуги перекладу	26,67	28,76
1910006 Послуги стосовно ведення бухгалтерського та податкового обліку	2,8	14,40
1910007 Послуги у сфері права	0,00	339,60
1920003 Послуги зв'язку (інтернет, мобільний зв'язок)	96,55	156,95
1920004 Обслуговування офісної техніки	204,62	277,35
1920005 Розрахунково-касове обслуговування	620,4	414,68
1920009 Сертифікаційні послуги	4,75	0,09
1920015 Реєстрація, перереєстрація колісних ТЗ	0,71	0,28
1920017 Банківська гарантія	65,56	0,00
1920018 Участь у тендері	57,73	30,60
1930004 Поштові витрати та кур'єрські послуги	69,22	56,96
1930005 Офісні витрати	153,73	57,33
1930009 Витрати на проживання у відрядженні	8,20	0,00
1930011 Інші витрати пов'язані з виробничою базою	1,91	0,00
1930012 Судовий збір	0,00	7,43

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
1930016 Представницькі витрати	0,99	0,00
1930018 Представницькі понаднормативні витрати	0,30	0,35
РАЗОМ:	12 957,47	14 070,75

У складі «Витрат на збут» враховано:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
1800005 Страхування вантажу	0,00	3,17
1900002 Транспортно-експедиційні послуги	27,03	376,10
1930001 Митні платежі	13,03	36,08
РАЗОМ:	40,06	415,35

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	675,74	1 118,27
Собівартість реалізованих виробничих запасів	846,06	964,72
Втрати від операційної курсової різниці	12 057,81	77 605,51
Інші витрати операційної діяльності	6 572,10	17 535,57
Сумнівні та безнадійні борги	0,00	899,91
Визнані штрафи, пені, неустойки	34,06	1 127,48
РАЗОМ:	20 185,77	99 251,46

У складі «Інших витрат» враховано:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Списання необоротних активів	0,00	156,90
Інші витрати	0,00	1 539,77
РАЗОМ:	0,00	1 696,67

У складі «Фінансових витрат» враховано:

Стаття	2021 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Відсотки за кредит	389,87	3 285,41
Інші фінансові витрати	75,82	14,85
РАЗОМ:	465,69	3 300,26

Податок на прибуток

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку за 2021 та 2022 роки є наступною:

Найменування показника	Бухгалтерський облік, тис.грн.	Податковий облік, тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування за попередній період	10 999	10 999
Нарахована сума податку на прибуток за попередній період	(1 980)	(1 980)
Фінансовий результат до оподаткування за звітний період	(57 685)	(56 657)
Нарахована сума податку на прибуток за звітний період	(0,00)	(0,00)

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2022 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Примітка 6. Пов'язані сторони.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Пов'язаними особами вважаються Компанії:

- GOES GmbH.
- KATT GmbH.
- S.C. TACROM DRILLING S.R.L.
- TACROM SERVICES GmbH.
- TACROM SERVICES S.R.L.

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2021 року:

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2021 рік			
		Заборгованість на 01.01.2021р.	Надано/отримано протягом року	Отримано/сплачено коштів	Заборгованість на 31.12.2021р.
		тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
GOES GmbH					
20TU-0513/S-GOES	Товари реалізовані	1 600,45	0,00	1 600,45	0,00
РАЗОМ:	х	1 600,45	0,00	1 600,45	0,00
GOES-TRU-03/05/17 от 03.05.2017	Товари придбані	0,00	1 955,17	738,00	1 217,16
РАЗОМ:	х	0,00	1 955,17	738,00	1 217,16
TACROM SERVICES S.R.L.					
17TU-08/02 від 02 серпня 2017 року lease equipment	Послуги надані	0,00	1,35	1,35	0,00
18TU-0404/S-TRS - goods	Товари реалізовані	0,00	236,22	236,22	0,00
18TU-0801/SE-TRS/1 dated 01.08.2018 FRAC	Послуги надані	78 009,66	994,42	79 004,08	0,00
Lease Agreement No19TU-0520/R-TRS	Послуги надані	343,92	17,23	361,15	0,00
Lease Agreement No19TU-0710/R-TRS	Послуги надані	545,41	4 464,53	4 912,53	97,41
Додаткова угода №3 Договору про надання персоналу	Послуги надані	0,00	296,88	169,08	127,80
21TRU-0801/P від 20.07.2021р.	Послуги надані	0,00	1 006,66	841,09	165,57
РАЗОМ:	х	78 898,99	7 017,28	85 525,50	390,77
18TU-0503/TRS-R dd 3 May 2018 equipment lease	Послуги отримані	110 695,18	23 424,65	96 857,40	37 262,44
№18TU-0606/TRS-P від 6 червня 2018 року	Товари придбані	0,00	13 036,94	12 053,96	982,97
Договір про надання персоналу від 30.10.2020р.	Послуги отримані	876,31	82 399,54	66 258,06	17 017,79
TRU-05/02-01 от 10.05.2017	Товари придбані	3 417,65	115,04	235,47	3 297,21
TRU-05/02-01 от 10.05.2017	Товари придбані	7 012,10	728,50	7 740,61	0,00
TRU-09/1-1 dated 8 Sept 2017 equipment	Послуги	25 425,73	5 879,25	1 903,75	29 401,24

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

lease	отримані				
TRU-09/1-1 от 08.09.2017	Послуги отримані	5,09	0,17	0,35	4,91
РАЗОМ:	х	147 432,07	125 584,10	185 049,60	87 966,57
KATT GmbH					
17TU-1023 от 23.10.2017 - расчет	Товари придбані	14,59	8 598,86	8 402,56	210,89
18TU-0607/KATT-P от 07.06.2018	Товари придбані	1 108,36	0,00	1 108,36	0,00
18TU-0607/KATT-P от 07.06.2018	Товари придбані	0,00	2 805,59	481,26	2 324,32
Loan agreement №1836 dd 22/12/2021	Позика	0,00	77 306,50	0,00	77 306,50
РАЗОМ:	х	1 122,95	88 710,94	9 992,19	79 841,71
S.C. TACROM DRILLING S.R.L.					
TRD-3297 dated 20 June 2017 equipment lease	Послуги отримані	5 886,05	234,02	880,75	5 239,32
РАЗОМ:	х	5 886,05	234,02	880,75	5 239,32
TACROM SERVICES GmbH					
Договір купівлі-продажу 21TU-0406/TSG-P	Товари придбані	0,00	3 710,29	1 081,87	2 628,42
Договір оренди обладнання 21TU-0407/TSG-R	Послуги отримані	0,00	8 861,39	5 104,37	3 757,01
РАЗОМ:	х	0,00	12 571,67	6 186,24	6 385,43

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2022 року:

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2022 рік			
		Заборгованість на 01.01.2022р.	Надано/отримано протягом року	Отримано/сплачено	Заборгованість на 31.12.2022р.
				коштів	
		тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
GOES GmbH					
20TU-0513/S-GOES	Товари реалізовані	0,00	1 858,97	1 858,97	0,00
РАЗОМ:	х	0,00	1 858,97	1 858,97	0,00
GOES-TRU-03/05/17 от 03.05.2017	Товари придбані	1 217,16	43 485,44	9 334,41	35 368,20
РАЗОМ:	х	1 217,16	43 485,44	9 334,41	35 368,20
TACROM SERVICES S.R.L.					
18TU-0404/S-TRS - goods	Товари реалізовані	0,00	2 175,09	2 175,09	0,00
Lease Agreement No19TU-0710/R-TRS	Послуги надані	97,41	1 397,17	1 126,49	368,09
Додаткова угода №3 Договору про надання персоналу		127,80	409,49	394,48	142,81
Додаткова угода №4 Договору про надання персоналу		0,00	622,81	622,81	0,00
21TRU-0801/P від 20.07.2021р.		165,57	161,26	326,83	0,00
РАЗОМ:	х	390,78	4 765,83	4 645,71	510,90
18TU-0503/TRS-R dd 3 May 2018 equipment lease EUR	Послуги отримані	37 262,44	24 554,28	6 030,53	55 786,19

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

№18TU-0606/TRS-P від 6 червня 2018 року - расчет	Товари придбані	982,97	30 746,07	20 395,83	11 333,22
TRU-05/02-01 от 10.05.2017	Послуги отримані	3 297,21	238,93	3 536,14	0,00
TRU-05/02-01 от 10.05.2017-расчет	Товари придбані	0,00	1 027,77	1 027,77	0,00
TRU-09/1-1 dated 8 Sept 2017 equipment lease USD	Послуги отримані	29 401,24	12 120,69	0,00	41 521,94
TRU-09/1-1 от 08.09.2017-аренда	Послуги отримані	4,91	0,36	5,27	0,00
Договір про надання персоналу від 30.10.2020	Послуги отримані	17 017,79	52 089,84	28 293,02	40 814,61
РАЗОМ:	х	87 966,57	120 777,94	59 288,55	149 455,96
KATT GmbH					
17TU-1023 от 23.10.2017 - расчет	Товари придбані	210,89	15,33	226,22	0,00
18TU-0607/KATT-P от 07.06.2018	Товари придбані	2 324,32	1 787,73	2 481,78	1 630,27
Loan agreement №1836 dd 22/12/2021	Позика	77 306,50	24 261,68	29 508,83	72 059,35
РАЗОМ:	х	79 841,71	26 064,74	32 216,83	73 689,62
S.C. TACROM DRILLING S.R.L.					
TRD-3297 dated 20 June 2017 equipment lease	Послуги отримані	5 239,32	2 147,25	786,97	6 599,60
РАЗОМ:	х	5 239,32	2 147,25	786,97	6 599,60
TACROM SERVICES GmbH					
ДОГОВІР ОРЕНДИ ОБЛАДНАННЯ №22TU-0405/R-TSG	Послуги надані	0,00	55,55	49,08	6,47
РАЗОМ:	х	0,00	55,55	49,08	6,47
Договір купівлі-продажу 21TU-0406/TSG-P	Товари придбані	2 628,42	1 169,54	2 819,51	978,45
Договір оренди обладнання 21TU-0407/TSG-R	Послуги отримані	3 757,01	5 170,89	878,17	8 049,73
РАЗОМ:	х	6 385,43	6 340,43	3 697,68	9 028,18

Дані в таблиці наведені в валюті звіту (гривні), оскільки всі пов'язані особи є нерезидентами й взаєморозрахунки з ними проводяться в іноземній валюті, дані містять курсові різниці.

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Найменування	Всього нараховано 2021 рік	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ
Ключовий персонал	4 964,30	835,71	69,45	902,25
Підрозділ Колтубінг	26 175,13	4 713,75	392,48	4 910,39
Підрозділ Гідроразрив пласта	6 499,24	1 170,92	97,41	1 230,36
Підрозділ Бухгалтерія	1 154,49	208,77	17,32	248,66
Інші	2 562,36	461,61	38,39	500,44
РАЗОМ:	41 355,52	7 390,76	615,05	7 792,10

Витрати на винагороду працівниками, заробітну плату за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, тис. грн.

Найменування	Всього нараховано 2022 рік	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ
Адміністрація (ключовий персонал)	91 34,70	1 622,69	135,22	1 689,39
Підрозділ Колтубінг	39 513,26	7 112,39	592,70	7 387,89
Підрозділ Гідроразрив пласта	9 161,90	1 649,14	137,43	1 748,14

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Найменування	Всього нараховано 2022 рік	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ
Нарахування податків у грудні 2022р. при виплаті фінансової допомоги фіз. особі, згідно листа №187/21 від 20.12.2022р.		20,12	1,67	
РАЗОМ:	57 809,80	10 404,34	867,02	10 825,42

Пов'язані сторони з Російської Федерації чи Білорусії відсутні.

Серед контрагентів Компанії (постачальників) є російське підприємство ООО «ВеллПроп».

Обсяг здійснених операцій з ООО «ВеллПроп», (тис.грн.):

Підприємство	Сальдо на 01.01.2022р.	Оборот Дт, тис. грн	Оборот Кт, тис. грн	Сальдо на 31.12.2022р.
ООО «ВеллПроп»	0,00	479,74	4 668,92	4 189,18
Роботи, товари, послуги (грн.)	0,00	479,74	4 668,92	4 189,18
Роботи, товари, послуги (євро)	0,00		107,55	107,55

Наразі керівництвом Компанії прийняте рішення щодо припинення співробітництва. Враховуючи вище зазначене взаємовідносини в межах операційної діяльності з даним постачальником проводитися не будуть. Подальші кроки будуть здійснені після вирішення питання на державному рівні.

Примітка 7. Управління ризиками

Компанії притаманний валютний ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів..

Компанії, в основному, притаманний валютний ризик в частині закупівлі, виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2022 року операції, в основному, були деноміновані в євро і доларах США.

Курси валют у гривнях, встановлені Національним банком України, станом на зазначені дати були наступними:

	Долар США	Євро
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
Середній курс за 2022 рік	32,2818	33,9317
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510

Примітка 8. Значні правочини

На підставі розділу V ст.44 Закону України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» значним правочином, встановленим Компанією у Статуті є питання ліквідації чи відчуження майна, основних засобів або інших необоротних активів Товариства, якщо сума такого майна, основних засобів або інших необоротних активів Товариства не перевищує п'ятдесяти відсотків майна Товариства; а також документи, які стосуються розпорядження коштами на рахунках Товариства.

На ряду з цим Статутом встановлено, що керівник (директор) підписує та приймає від імені Товариства будь-які договори, документи, угоди, зобов'язання, що включають, без обмеження, документи щодо прийняття Товариством на себе грошових або будь-яких інших прав або зобов'язань, а також документи, які стосуються розпорядження коштами на рахунках Товариства.

Виходячи з вищезазначеного на протязі року, що закінчився 31 грудня 2022 року, у Компанії були відсутні правочини, що вимагали загальних зборів учасників, всі рішення щодо поточної діяльності приймалися керівництвом самостійно.

Примітка 9. Події після дати балансу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Подія після дати балансу – подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

На протязі 2023 року після дати балансу було придбано (переведено із оренди) Колтюбінгову установку СТУ 80 (Серійний номер:41009. Марка Mercedes-Benz Actros 4151), вартістю 19 353 тис.грн., що дозволило Компанії збільшити кількість робіт на свердловинах Замовника. Дане придбання позитивно вплинуло на загальні витрати Компанії.

Інших подій після дати складання фінансової звітності, які б в значній мірі вплинули на фінансовий стан Підприємства та вимагали їх оцінки або розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Примітка 10. Безперервність діяльності

Наразі незважаючи на військовий стан в країні наше підприємство працює в посиленому режимі, оскільки деякі наші конкуренти покинули ринок і наш основний замовник продовжує свою діяльність. Станом на 31.12.2022р. й по теперішній час відсутні умови, що можуть поставити під сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Управлінський персонал оцінює, що запровадження військового стану в Україні від 24 лютого 2022 року, не вплинуть на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому, щонайменше 12 місяців від звітної дати 31.12.2022р.

Материнська компанія і компанії групи наразі вже надали й продовжують надавати Компанії підтримку, а саме було узгоджено призупинення нарахування орендної плати за обладнання, що знаходиться на території України.

Примітка 11. Фінансова звітність з сегментами

Компанія не має звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п.6-9 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

Директор

О.Ш. Січінава

Головний бухгалтер

І.А. Репета

Примітки до фінзвітності_Такром Україна_2022.pdf

Власник документу

11:23 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР: Репета Ірина Андріївна

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:23 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 1A1D890700000000000000000000000000

Тип підпису: удосконалений

11:40 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

ДИРЕКТОР: СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:40 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

[illegible]

Тип підпису: удосконалений

11:40 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Власник ключа: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:40 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

[illegible]

Тип підпису: удосконалений

Звіт про управління
ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» за 2022 рік
(код ЄДРПОУ – 41134939)

Звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про Бухгалтерський облік) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління (далі – Рекомендації зі складання).

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.2 ст.2 Закону про Бухгалтерський облік належить до Середнього підприємства.

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відповідно до п.7 ст.11 Закону про Бухгалтерський облік та п.5 розділу II Рекомендацій зі складання у звіті про управління за 2022 рік не відображає нефінансову інформацію.

1) Організаційна структура та опис діяльності підприємства;

Організаційна структура

Організаційна структура наведена в додатку до цього звіту і складається з

Керівництво:

- Директор.

1-й ступінь підпорядкування:

- Технічний директор.
- Заступник директора з адміністративної діяльності.
- Заступник директора з охорони праці.
- Головний бухгалтер.
- Менеджер з економічної діяльності.
- Менеджер з тендерів та контрактів.
- Менеджер із зовнішньоекономічної діяльності.
- Підрозділ Гідророзриву пласта (ГРП).
- Підрозділ Колтюрінг.

2-й ступінь підпорядкування:

- Начальник автотранспортного цеху.
- Механік.
- Інженер з охорони праці.
- Заступник технічного директора.
- Відділ бухгалтерії.
- Інженер з закінчення свердловин.
- Менеджер проектів ГРП.
- Інженер технологи.
- Перекладач.
- Оператор з підземного ремонту свердловин.
- Оператор з гідравлічного розриву пласта
- Майстер з ремонту свердловин (капітального, підземного).
- Начальник управління з інтенсифікації роботи свердловин.
- Менеджер (управитель) із збуту.
- Менеджер (управитель) з постачання.

3-й ступінь підпорядкування:

- Водій автотранспортних засобів.
- Інженер-технолог.
- Механік.
- Прибиральник виробничих приміщень.

- Каштелян.
- Консьерж.

Стратегія та цілі

Метою діяльності ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» є задоволення ринкового попиту на продукцію та послуги ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА», досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку в інтересах ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА».

Місією Компанії є забезпечення виняткової цінності для наших клієнтів та співробітників за допомогою інженерних послуг, інноваційних ідей та творчих рішень. «ТАКРОМ УКРАЇНА» складається з відданих своїй справі професіоналів, які працюють у команді та прагнуть бути найкращими.

Наша мета – забезпечити швидке та ефективне обслуговування без шкоди для безпеки чи активів клієнта.

Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

Компанія спеціалізується на сервісних послугах в сфері добування нафти та природного газу.

Види діяльності Компанії:

1. Сервісні послуги у нафто-газовій сфері.
2. Продаж обладнання, сировини, комплектуючих.
3. Надання обладнання в оренду.

Інформація про продукцію та послуги

- Гідророзрив пласта (ГРП).
- Пропантний та кислотний ГРП.
- ГРП із встановленням гравійного фільтра.
- Послуги колтюбінгової та азотної установок.
- Механічний спосіб освоєння свердловини плунжерним витягом.
- Механічний спосіб освоєння свердловини установкою капілярної трубки.
- Встановлення пакерів та обладнання для мультистадійного ГРП.
- Хімреагенти для інтенсифікації та видобутку.
- Кислотна обробка пластів.
- Гравійне набивання.
- Депарафінізація свердловин.
- Буріння.
- Капітальний ремонт свердловин (КРС).

Ринкова частка підприємства в різних сегментах

Згідно наявної інформації частка українського ринку ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» в загальному обсязі виробленої та/або реалізованої товарів складає близько 33.5%.

2) Результати діяльності;

Фінансовий результат за 2022 рік складає збиток 57 685 тисяч гривень, що є негативним від минулорічного показника прибутку 10 999 тисяч гривень.

Фінансові результати діяльності за 2022 рік показують суттєве погіршення показника (ситуації в цілому) по відношенню до минулого 2021 року. Погіршення фінансового стану відбулось за рахунок призупинення діяльності через військову агресію з боку Російської Федерації на початку року, скорочення замовлень на сервісні послуги в сфері добування нафти та природного газу, збільшення цін на послуги, на сировину й матеріали. Таким чином одночасно зі збільшенням об'ємів реалізації робіт та послуг відбулось суттєве збільшення (подорожчання) собівартості, що негативно відобразилось на результатах діяльності за рік.

Окрім цього, для регулювання діяльності банківського сектору щодо проведення валютних платежів, в країні було введено Список критичного імпорту, що унеможливило своєчасну сплату заборгованості перед нерезидентами в іноземній валюті по деяких послугах (зокрема оренди (тимчасового ввезення) й погашення позик та відсотків по ней). Згідно правил бухгалтерського й податкового обліку на кожну дату балансу суми заборгованості в іноземній валюті перераховувались згідно діючого курсу НБУ, що призвело до нарахування витрат по операційним курсовим різницям.

Аналіз показників фінансових результатів Підприємства:

Показник, тис.грн.	2020 рік	2021 рік	2022 рік
Дохід від реалізації товарів	296 984	348 448	403 738
Фінансовий результат до оподаткування	18 413	10 999	(57 685)
Витрати з податку на прибуток	3 319	1 980	0,00
Чистий фінансовий результат	15 094	9 019	(57 685)

3) Ліквідність та зобов'язання;

Зобов'язання ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022р. складає 307 985 тисячі гривень (31.12.2021р. – 197 939 тисяч гривень).

Це в основному складає заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (поточний кредит від нерезидента) та заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда виробничого обладнання від компанії групи).

Коефіцієнт ліквідності = Обороти активи/Усього зобов'язань = в 2022 році становить 0,8984 (31.12.2021р. - 1,088).

Даний показник свідчить про скорочення оборотних активів та їх недостатність для погашення всіх зобов'язань, що цілком виправдано згідно військово-економічної ситуації в країні.

У Компанії станом на 31.12.2022р. відсутні довгострокові зобов'язання, а поточні зобов'язання становлять 82,74 % валюти балансу.

Управління ліквідністю здійснюється шляхом прогнозування та управління грошовими потоками, лімітування строкових розривів між активами і зобов'язаннями.

Скорочення ліквідних активів не дає можливість покрити зобов'язання без зменшення виробничої потужності, але це не несе істотної загрози для безперервності діяльності бізнесу.

Основні джерела забезпечення ліквідності - активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань. В 2022 році це – кошти на рахунках в банківських установах, запаси підприємства, а також дебіторська заборгованість клієнтів.

Показник, тис.грн.	2021 рік	2022 рік	Приріст, %
Поточні зобов'язання	197 939	307 985	55,60
Оборотні активи	215 440	276 683	28,43
Коефіцієнт ліквідності	1,088	0,8984	-17,43

Даний показник свідчить про не достатність оборотних активів для погашення всіх зобов'язань.

Компанія мала дещо негативний вплив на фінансовий стан на протязі року і загальне погіршення стабільності, але дивлячись на події після звітної дати (підписані контракти із основним державним замовником) можна стверджувати про суттєву зміну ситуації в наступному році.

4) Екологічні аспекти;

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» не відображає нефінансову інформацію.

5) Соціальні аспекти та кадрова політика;

Розподіл працівників відповідно до стажу роботи на підприємстві, що працюють станом на 31.12.2022р.	Інтервал	кількість працівників	%
	До 3 років	45	48%
	Від 3 до 5 років	21	23%
	Від 5 до 10 років	27	29%
	Від 10 років і більше		
Розподіл працівників відповідно за статтю (всі працівники) на 31.12.2022р.	Стать	кількість працівників	%
	Чоловіча	83	89%
	Жіноча	10	11%
Розподіл працівників відповідно до віку	Інтервал	кількість працівників	%
	Від 25 до 30 років	14	15%
	Від 30 до 45 років	50	54%
	Від 45 до 60 років	27	29%
	Від 60 років і старше	2	2%

6) Ризики;

Підприємством вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності пов'язаний з нездатністю Підприємства розплатитися за зобов'язаннями без істотних збитків. Згідно політики підприємства по управлінню ризику ліквідності, прийняті заходи по ціновій політиці та контроль обсягу продажів активів підприємства, які є ключовим інструментом для зменшення ризику невиконання дебіторів підприємства своїх зобов'язань у встановлений термін та в повному обсязі.

Ринковий ризик. Наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливі коливання вартості цінних паперів та товарів і курсів іноземних валют за тими інструментами, які є в торговельному портфелі. Згідно політики підприємства по управлінню ринковими ризиками, прийняті заходи щодо аналізу ринку для мінімізації ризиків збільшення конкуренції або зниження попиту на ринку, або ризику втрат в результаті несприятливої зміни ринкових цін на товар.

Кредитний ризик. Згідно політики підприємства по управлінню кредитними ризиками, підприємством проводиться контроль за розрахунками з дебіторами і кредиторами. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

Згідно Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 через військову агресію Російської Федерації проти України введено воєнний стан на всій території України починаючи з 24 лютого 2022 року. Оскільки дія наявних обставин непереборної сили триває і неможливо оцінити з достатньою вірогідністю масштаби їх впливу та строк їх закінчення для діяльності Компанії, існує достатньо високий ризик безперервної діяльності, але управлінський персонал схильний до думки, що у будь-якому випадку головний офіс материнської Компанії надасть фінансову допомогу для продовження діяльності Підприємства на безперервній основі у майбутньому. Доказів у вигляді протоколу наразі немає, триває процес обговорювання та прийняття рішення. Також коштів на поточному рахунку наразі достатньо для покриття витрат по забезпечення діяльності Компанії у найближчий час. Беручи до уваги ці фактори керівництво має впевненість щодо не високого ризику суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності.

Діяльність Компанії, як і інших Компаній в Україні, знаходиться і буде в осяжному майбутньому під впливом політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння в Україні. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії.

Компанією вживаються заходи щодо управління операційними та фінансовими ризиками.

7) Дослідження та інновації;

Виробничий відділ ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» постійно проводить аналіз щодо нових методик роботи, нових хімічних сировин, що здатні прискорити робочий процес чи підвищити якість.

8) Фінансові інвестиції;

У ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» відсутні фінансові інвестиції.

9) Перспективи розвитку;

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» націлює свою діяльність на збільшення обсягів реалізації продукції, підвищення операційної ефективності та розвиток потенціалу співробітників.

10) Корпоративне управління

ТОВ «ТАКРОМ УКРАЇНА» не торгує на фондових біржах, оскільки не є емітентом цінних паперів, тому необхідність складання Звіту про корпоративне управління відсутня.

Директор

О.Ш. Січінава

Головний бухгалтер

І.А. Репета

Звіт про управління_Такром Україна_2022.pdf

Власник документу

11:20 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР: Репета Ірина Андріївна

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:20 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 1A1D890700000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

11:40 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

ДИРЕКТОР: СІЧІНАВА ОЛЕКСАНДР ШОТАЙОВИЧ

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:40 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 29C3BC0700

Тип підпису: удосконалений

11:40 24.03.2023

ЄДРПОУ/ІПН: 41134939

Юр. назва: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Власник ключа: ТОВ "ТАКРОМ УКРАЇНА"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:40 24.03.2023

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 1FC3BC0700

Тип підпису: удосконалений



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua