

Примітки до фінансової звітності

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАВОД «ІЗУМРУД» (далі – «Товариство») зареєстровано в м. Києві, 19.10.2012 року, номер запису про реєстрацію: 10721020000028069

Юридична адреса: Україна, 03134, місто Київ, ВУЛ. СІМ'Ї СОСНІНИХ, будинок 11

Основна діяльність Товариства пов'язана Виробництвом ювелірних і подібних виробів (КВЕД 32.12);

Середня кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2021 р. становить 81 осіб, станом на 31 грудня 2020 р. – 196 осіб.

Статутний капітал Товариства складає: 87 812 489,06 грн. (Вісімдесят сім млн. вісімсот дванадцять тисяч чотириста вісімдесят дев'ять грн. 06 коп.).

Учасниками Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРЕЛО", Код ЄДРПОУ: 39310635, якому належить 100% голосів, що складає 100% Статутного капіталу Товариства та становить 87 812 489,06 грн. (Вісімдесят сім млн. вісімсот дванадцять тисяч чотириста вісімдесят дев'ять грн. 06 коп.).

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянин України МІНДІЧ ТІМУР МИХАЙЛОВИЧ

Товариство створене у 2012 році. Основним видом діяльності є виробництво ювелірних і подібних виробів. За цей період у Товариство було інвестовано значні кошти на поліпшення соціально-побутових умов, модернізацію виробничого процесу, реконструкцію приміщень.

Товариство зарекомендувало себе, як професійний і надійний партнер, має довготривалі контракти з покуцями алмазної сировини та діамантів.

1.2 Бізнес середовище

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. В 2021 відбулося погіршення зовнішнього середовища, яке стало для української економіки більш загрозливим. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту України з Російською Федерацією, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу. Крім того наслідком цієї ескалації відбулося істотне зростання цін на газ в Європі, що становить певні загрози для української економіки, в тому числі значне зростання споживчих цін, що має прямий негативний вплив на купівельну спроможність населення.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Ця тенденція зберігалась і в 2021 році. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав - торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3 % відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Товариство має від'ємний власний капітал у сумі 204 358 тис. грн. та 211 150 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року відповідно, а також та за результатом 2021 року Товариством отримано чистий збиток у розмірі 6 784 тис. грн.. Від'ємний власний капітал сформувався за рахунок непокритих збитків від операційної діяльності накопичених за період з 2013 по 2017 роки та за 2019 рік. Крім того на величину від'ємного власного капіталу вплинуло отримання по передавальному акту збитків у 2019 році (59 504 тис. грн.) при приєднанні Київського Державного Підприємства «ІЗУМРУД».

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

2 Безперервність діяльності

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

3 Фінансова звітність

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (від 16 липня 1999 № 996-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2021 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 2021 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (форма №5), Додаток №5.
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6), Додаток №6.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

4 Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Товариства складена з наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.
2. Із метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку, з огляду на вимоги чинного Закону про бухгалтерський облік Товариством створено бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.
3. Бухгалтерський облік Товариства ведеться із використанням програми «1С: Управління виробничим підприємством для України».
4. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій використовуються національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.
5. Ведеться бухгалтерський облік у Товаристві згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Мінфіну України від 21.12.1999 р. № 291. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації вводяться додаткові субрахунки. Для обліку витрат Товариство використовує рахунки 9-го класу.

Повноваження на підпис документів

1. Права підпису визначаються в статутних та інших розпорядчих документах Товариства.
2. Повноваження на право підпису документів можуть надаватися іншим посадовим особам шляхом оформлення відповідного розпорядження (наказу та/або довіреності) Директора Товариства.
3. Товариство за потреби може використовувати під час вчинення правочинів факсимільне відтворення підпису за допомогою засобів механічного, електронного або іншого копіювання, електронного підпису або іншого аналога власноручного підпису у випадках, встановлених законом, іншими актами цивільного законодавства, або за письмовою згодою сторін, у якій мають міститися зразки відповідного аналога їхніх власноручних підписів. Порядок використання факсиміле регулюється окремим наказом Директора Товариства.

Первинний облік

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ;
- назва документа (форми);
- дата складання;
- зміст та обсяг господарської операції;
- одиницю виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі);
- посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

3. Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

4. Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.

5. 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.

6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

7. Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів типової форми, застосування якої регламентується чинним законодавством України.

8. Запаси оприбутковують на підставі накладної або акту приймання передачі від постачальника.

9. Зберігання первинних документів та облікових регістрів. Посадові особи Товариства несуть відповідальність за належне зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності упродовж встановлених законодавством термінів. Строк зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської та іншої звітності в архіві визначається нормативно-правовими актами з питань визначення строків зберігання документів, затвердженими центральним органом виконавчої влади у сфері архівної справи і діловодства. Первинні документи та бухгалтерська звітність, створені у формі електронного документа, зберігаються на електронних носіях інформації у формі, що дає змогу перевірити їхню цілісність на цих носіях, та упродовж строку, що не повинен бути меншим від строку, встановленого для відповідних документів на папері.

Рівень суттєвості

Поріг суттєвості – абсолютна чи відносна величина, яка являється кількісним показником суттєвості облікової інформації.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єктами застосування суттєвості є:

- діяльність Товариства загалом;
- окремі господарські операції та об'єкти обліку;
- статті фінансової звітності.

Кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції та статті фінансової звітності мають забезпечити надання користувачам всієї інформації з достатньою деталізацією про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються відповідно до обраної бази:

1. господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства – 3% вартості відповідно всіх активів, усіх зобов'язань, власного капіталу відповідно (за попередній звітний рік);
2. господарські операції та події щодо доходів і витрат окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) Товариства (або 0,2% відповідних доходів та витрат) (за попередній звітний рік);
3. відображення переоцінки об'єктів обліку – на рівні 10% відхилення залишкової вартості об'єкта від його справедливої вартості;
4. визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;

Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності.

Інвентаризація

1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, застосування якого регламентується чинним законодавством України.
2. Для проведення інвентаризації розпорядчим документом Директора Товариства створюється інвентаризаційна комісія з працівників Товариства, які знають об'єкт інвентаризації, ціни та первинний облік. Інвентаризаційну комісію очолює Директор.
3. Особливості проведення інвентаризації визначаються у наказі Директора Товариства з огляду на вимоги нормативно-правових актів, що регламентують проведення інвентаризації відповідно до вимог чинного законодавства України.
4. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряється і документально підтверджується їхня наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні та нематеріальні активи

1. Основними засобами (далі - ОЗ) визнавати активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **більше 20 000 гривень без ПДВ**.
2. Малоцінними необоротними матеріальними активами (далі - МНМА) визнавати матеріальні цінності, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **менше 20 000 гривень без ПДВ**.
3. Нематеріальними активами (далі - НА) визнавати немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані і первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.
4. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних і нематеріальних активів вважати окремий об'єкт ОЗ, МНМА та НА з визначенням матеріально-відповідальних осіб за їх експлуатацію.

5. Нарахування амортизації ОЗ та НА починати з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію **прямолінійним методом** із застосуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством і закінчувати в місяці його вибуття, нараховувати щомісячно.

6. Ліквідаційна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів для цілей амортизації встановлюється в акті введення в експлуатацію основного засобу, що складається на підставі окремого розпорядження (наказу) Директора Товариства.

7. Амортизацію МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.

8. Товариство може переоцінити об'єкти основних засобів, якщо їхня залишкова вартість на дату балансу суттєво відрізняється від справедливої (із урахуванням рівня суттєвості).

9. Фактичні витрати на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, добудова, тощо), що призводить до росту економічних вигід, відноситься на збільшення первісної вартості основного засобу.

10. Фактичні витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та не призводить до росту майбутніх економічних вигід, відноситься до витрат періоду.

11. В процесі проведення інвентаризації в Товаристві Комісією може бути змінено термін корисного використання об'єкту основних засобів та нематеріальних активів.

12. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, для цілей податкового обліку такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

13. Необоротні активи визнають такими, що утримуються для продажу, якщо одночасно дотримуються такі вимоги:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від використання за призначенням;
- вони готові до продажу в їхньому поточному стані;
- їхній продаж, як очікується, буде завершено упродовж року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їхнього продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їхнього продажу має високу ймовірність, зокрема, якщо керівництвом Товариства ухвалено рішення про вибуття основних засобів шляхом їхнього продажу або укладено обтяжливий контракт про продаж, відбувається їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Запаси

1. Одиницею обліку запасів визначено окреме їхнє найменування.
2. Для оцінки запасів, призначених для виробництва та використання у власній діяльності, під час їхнього вибуття Товариство застосовує метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Під час реалізації готової продукції, враховуючи індивідуальність характеристик, а саме форма гранування, вага, колір та дефектність кожної одиниці запасів, для їх оцінки Товариство застосовує метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

3. Товарно-матеріальні цінності, що використовуються менше одного року відносяться до малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі – МШП).

4. Вартість МШП при передачі їх зі складу в експлуатацію виключаються зі складу активів (списуються з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% на відповідні статті витрат).

Дебіторська заборгованість

1. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.
2. Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.
3. Величину резерву сумнівних боргів визначають один раз на рік - 31 грудня за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Метод ґрунтується на аналізі платоспроможності кожного конкретного дебітора. Ключовим моментом для такого аналізу є визначення критерію визнання дебіторської заборгованості сумнівним боргом. Сумнівна заборгованість окремих дебіторів, виявлена на основі такого аналізу, підсумовується. Отриманий показник є величиною резерву сумнівних боргів, що підлягає відображенню у звітності.
4. Списання безнадійної дебіторської заборгованості з балансу Товариства здійснюється за рішенням посадових осіб, яких наділено відповідними повноваженнями.

Зобов'язання (кредиторська заборгованість)

1. Відповідно до П(С)БО11 «Зобов'язання» зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.
2. Кредиторську заборгованість визнають безнадійною, якщо існує упевненість про її неповернення кредиту або за якою минув строк позовної давності. Товариство визнає безнадійною заборгованість, якщо вона відповідає одній із ознак, передбачених податковим законодавством України. Кредиторську заборгованість списують із одночасним визнанням іншого операційного доходу.
3. Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані; поточні забезпечення; інші поточні зобов'язання.
4. Довгострокові зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені після дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Довгострокові зобов'язання включають: довгострокові кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові забезпечення;

Забезпечення

1. Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком погашення або сумою.
2. Суму забезпечення на виплату відпусток визначають раз на рік за методом, регламентованим чинним законодавством України щодо порядку інвентаризації взаєморозрахунків із працівниками з оплати праці, виходячи із розрахунку, який базується на добутку кількості днів невикористаної працівниками відпустки та середньоденної оплати праці працівників, виходячи з виплат за останні 12 місяців або за фактично відпрацьований час, у випадку, якщо працівник відпрацював в Товаристві менше року.
3. В подальшому резерв відпусток переглядається щомісячно. При цьому, залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на дату балансу визначається розрахунково, а саме – це добуток кількості днів невикористаної працівником Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівника. Нарахування відпусток щомісячно відбувається за рахунок раніше нарахованого резерву. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Оренда

1. Оренду класифікують як операційну, якщо вона не передбачає передавання майже усіх ризиків і вигід, пов'язаних із володінням базовим активом.
2. Отриманий в операційну оренду об'єкт відображають на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» за вартістю, указаною в угоді про оренду або в іншому документі яким зафіксовано приймання передачі об'єкта оренди.
3. Вартість об'єктів, переданих в операційну оренду, продовжувати відображати на відповідних балансових рахунках згідно з П(С)БО 7.

Дохід

1. Дохід – це валове надходження економічних вигід упродовж періоду, що виникає під час звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал збільшується у результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу.
2. Для складання фінансової звітності Товариство класифікує доходи за такими групами:
 - доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
 - інші операційні доходи;
 - інші доходи.
3. Дохід, пов'язаний із наданням послуг, визнають, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо можна достовірно оцінити результат цієї операції.
4. Доходи відображають у бухгалтерському обліку на підставі відповідних первинних документів.
5. Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки визнають:
 - якщо штрафи, пені неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів визнано боржником (у т.ч. шляхом сплати на користь Товариства), або
 - якщо рішення про їхнє стягнення на користь Товариства прийнято судом, арбітражним судом.

Витрати

1. Витрати відображають у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
2. Не визнають витратами і не включають до звіту про фінансові результати:
 - платежі за договорами комісії, агентськими договорами та іншими аналогічними договорами;
 - авансову оплату запасів, робіт та послуг;
 - погашення одержаних позик;
 - інше зменшення активів чи збільшення зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання витрат;
 - операції, які відображають зменшення власного капіталу.
3. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображають у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.
4. Собівартість реалізованої продукції та наданих послуг:
Витрати, понесені в рамках основної діяльності, відносять до складу виробничої собівартості наступним чином:
 - 4.1. **Прямі виробничі витрати** – витрати пов'язані із основною діяльністю Товариства, які можна безпосередньо віднести до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом.
Прямі виробничі витрати включають витрати, зокрема, але не виключно:
 - прямі матеріальні витрати. До прямих матеріальних витрат включається вартість сировини, що утворює основу вироблюваної продукції. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва;
 - прямі витрати на оплату праці. До складу прямих витрат на оплату праці включається відрядна праця робітників зайнятих у виробництві продукції;
 - інші прямі витрати.

Прямі виробничі витрати накопичуються на рахунку 231 «Основне виробництво», 232 «Допоміжне виробництво» та закриваються на рахунок 26 «Готова продукція» по мірі випуску готової продукції.

4.2. Непрямі виробничі та загальновиробничі витрати, витрати які не можна прямо віднести до конкретного об'єкта витрат.

Непрямі виробничі витрати включають витрати, зокрема, але не виключно:

- матеріальні витрати, інші, відмінні від сировини;
- зарплата виробничого персоналу (оклади);
- витрати на нарахування ЄСВ на зарплату виробничого персоналу;
- отриманням послуг сторонніх організацій, що безпосередньо пов'язані з основним виробництвом;
- амортизація основних засобів виробничого призначення.

Такі витрати накопичуються на рахунку 231 «Основне виробництво» та підлягають розподілу.

Загальновиробничі витрати включають витрати, понесені на основне та допоміжне виробництво, зокрема, але не виключно:

- оплата праці загальновиробничого персоналу;
- витрати на нарахування ЄСВ загальновиробничого персоналу;
- амортизація, витрати на ремонт та утримання ОЗ, МНМА, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальновиробничого призначення;
- проведення необхідних заходів з охорони праці, техніки безпеки;
- нарахованими резервами на оплату відпустки таким робітникам;
- отримання послуг сторонніх організацій;
- відрядження робітників загальновиробничого призначення;
- використані матеріали, запаси та ТМЦ на обслуговування виробничого процесу;
- витрати на електроенергію;
- витрати на податки та збори;
- витрати на опалення, газ.
- інші загальновиробничі витрати які не можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного замовлення.

Загальновиробничі витрати накопичуються на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» у розрізі підрозділів та щомісячно підлягають закриттю на субрахунок 231 «Основне виробництво», 232 «Допоміжне виробництво» та/або 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» в залежності від характеру та місця (підрозділу) виникнення.

4.3. Розподіл непрямих та загальновиробничих витрат основного виробництва

Непрямі та загальновиробничі витрати розподіляються між номенклатурними групами/замовленнями, як добуток коефіцієнту розподілу та вагою сировини по конкретній номенклатурній групі/замовленню, якій було присвоєно один із технологічних індексів зазначених в Додатку №3 до облікової політики Товариства (надалі – База розподілу).

Коефіцієнт розподілу витрат = сума накопленої витрати по відповідній статті витрат за місяць розділена на загальну вагу сировини, якій було присвоєно один із технологічних індексів зазначених в Додатку №3 до облікової політики Товариства.

Розподілені витрати накопичуються на рахунку 231 «Основне виробництво» та закриваються на рахунок 26 «Готова продукція»/234 «Давальницьке виробництво» по мірі випуску готової продукції.

5. Адміністративні витрати

До адміністративних належать загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати та ін.);

- витрати на службові відрядження адміністративного персоналу Товариства;
- витрати на оплату праці та страхування адміністративного персоналу Товариства та обов'язкові нарахування на заробітну плату;
- витрати на утримання, поліпшення, ремонт основних засобів загальногосподарського використання;
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості готової продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

6. Витрати на збут

До витрат на збут включають витрати, пов'язані з реалізацією готової продукції/наданих послуг:

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) у власних цілях;
- витрати на просування готової продукції/наданих послуг;
- витрати на оплату праці персоналу задіяного в продажах готової продукції/наданих послуг;
- витрати на сплату податків з доходів персоналу задіяного в продажах готової продукції/наданих послуг;
- витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, що застосовуються для збуту готової продукції/наданих послуг;
- витрати на придбання товарів, робіт, послуг, що було використано для збуту готової продукції/наданих послуг;
- витрати на відрядження, що пов'язані з просуванням та збутом готової продукції/наданих послуг;
- інші витрати, пов'язані зі збутом готової продукції/наданих послуг.

До витрат на збут не відносять витрати, що формують собівартість готової продукції/наданих послуг.

7. Фінансові витрати визнають витратами того звітного періоду, за який їх нараховано (визнано зобов'язанням), крім фінансових витрат, які капіталізуються.

8. Визнані штрафи, пені, неустойки. Ці витрати визнають не за фактом оплати, а тоді, коли їх понесено чи стало відомо про такі зобов'язання (штрафи, пеня).

Витратами періоду визнають суми санкцій за господарськими договорами на підставі рішення суду, арбітражного суду, іншого документа, за яким Товариство письмово визнає зобов'язання перед контрагентом у разі, якщо за цими судовими позовами не було створено забезпечення.

Облік заборгованості в іноземній валюті

1. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображають у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного валютного курсу на дату здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

2. Суму авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надану іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів та ін.) та отримання робіт і послуг, під час включення до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховують у валюту звітності із застосуванням офіційного валютного курсу на дату сплати авансу.

3. На кінець кожного звітного періоду Товариство:

- монетарні статті в іноземній валюті переводить у валюту звітності, застосовуючи офіційний валютний курс, встановлений на звітну дату;

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображає, застосовуючи офіційний валютний курс на дату операції;
 - немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображає, застосовуючи офіційний валютний курс на дату визначення справедливої вартості.
4. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується офіційний валютний курс на дату балансу.
5. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату здійснення господарської операції проводиться в межах цієї операції.
6. Курсові різниці, які виникають під час перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, відображають у складі інших операційних доходів/витрат.

Облік різниць при купівлі-продажу іноземної валюти

1. Операції купівлі-продажу іноземної валюти Товариство відображає у сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком комерційного валютного курсу на дату здійснення операції.
2. Різниці, які виникають під час купівлі-продажу іноземної валюти в результаті різниці між комерційним курсом та офіційним валютним курсом відображають у складі інших операційних доходів/витрат.

Визначення фінансового результату

Фінансовий результат діяльності визначається на кожну звітну дату.

Закриття сальдо за фінансовим результатом діяльності Товариства на збільшення (зменшення) прибутку (збитку) здійснюється в кінці року 31 грудня, останньою, заключною проводкою.

5 Розкриття інформації щодо статей фінансової звітності за 2021 рік

5.1 Нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)

У таблиці представлено рух нематеріальних активів:

	Права на комерційні позначення ГРН'000	Авторські права та суміжні з ними права ГРН'000	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Усього ГРН'000
Первісна вартість				
На 31 грудня 2020	0	0	2	2
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021	0	0	2	2
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2020	(0)	(0)	(0)	(0)
Нарахована амортизація за рік	(0)	-	(1)	(1)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021	(0)	(0)	(1)	(1)
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2020	0	0	2	2
На 31 грудня 2021	0	0	1	1

5.2 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Багато річні насадження	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість									
На 31 грудня 2020	0	37 587	27 138	7 304	347	5 718	1 633	18	79 745
Надходження	0	5 031	251 486	148	176	4 547	1 019		262 407
Вибуття		(0)	(75)	(0)	(19)	(0)	(68)		(162)
На 31 грудня 2021	0	42 618	278 549	7 452	504	10 265	2 584	18	341 990
Накопичений знос									
На 31 грудня 2020	0	(13 384)	(16 145)	(2 627)	(187)	(2 165)	(1 633)	(18)	(36 159)
Нарахований знос за рік		(2 241)	(9 926)	(444)	(89)	(497)	(1 019)		(14 216)
Вибуття		0	75		19		68		162
На 31 грудня 2021	0	(15 625)	(25 996)	(3 071)	(257)	(2 662)	(2 584)	(18)	(50 213)
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2020	0	24 203	10 993	4 677	160	3 553	0	0	43 586
На 31 грудня 2021	0	26 993	252 553	4 381	247	7 603	0	0	291 777

01.12.2021 згідно Наказу №107 “Про консервацію основних засобів алмазно-переробного комплексу в Товаристві” ”ТОВ “ЗАВОД “ІЗУМРУД” у зв’язку з частковим зупиненням виробництва, що призвело до припинення використання об’єктів основних засобів у господарській діяльності, було виведено із експлуатації 260 об’єктів основних засобів та необоротних матеріальних активів, серед яких 222 об’єкти основних засобів загальною первісною вартістю 12 542 867,26 грн. та 38 об’єктів необоротних матеріальних активів загальною первісною вартістю 106 870,84грн. Нарахування амортизації по вищезазначеним об’єктам було припинено з місяця, наступного за місяцем консервації – з 01.2022р.

5.3 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан)

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	252586	3 322	1 648
Виготовлення та модернізація основних засобів	19 354	12 109	3 018
Придбання нематеріальних активів		216	216
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 744	1 005	771
Усього: Незавершені капітальні інвестиції	273684	16 652	5653

ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

5.4 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина та матеріали	41 464	41 342
Паливо	67	35
Тара	3	3
Будівельні матеріали	190	197
Запасні частини	926	1 079
Інші матеріали	1 728	1 654
Незавершене виробництво	-	5 811
Резерв на знецінення незавершеного виробництва	(0)	(0)
Готова продукція	35 093	35 218
Резерв на знецінення готової продукції	(0)	(0)
Товари	505	505
Усього: Запаси	79 976	85 844

5.5 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	58 962	77 679
Аванси постачальникам	92 328	95 820
Розрахунки по претензіям та судовим рішенням	145	145
Фінансова допомога видана	155 679	82 166
Резерв сумнівних боргів	(221)	(221)
Інша дебіторська заборгованість	105	394
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	306 998	255 983

5.6 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплата по ПДФО		
Залишок від'ємного значення по ПДВ	51 890	3 882
Передоплата з податку на нерухоме майно (житлове)		
Передоплата з податку на прибуток	0	0
Передоплата з екологічного податку		
Усього: Податки до відшкодування та передоплати	51 890	3 882

5.7 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

[Введіть текст]

ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	4 565	120
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	0	0
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	4 565	120

5.8. Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Податкові зобов'язання	305	352
Податкові зобов'язання непідтверджені	0	0
Податковий кредит непідтверджений	611	420
Усього: Інші оборотні активи	916	772

5.9. Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Товариство має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, його засновники представлені наступним чином:

	Частка власності, %	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
		ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «МОРЕЛЮ»	100	87 812	87 812
Усього: Вкладений капітал	100	87 812	87 812

5.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	23 201	25 084
Забогованість з податку доходів фізичних осіб	162	351
Забогованість з податку землю	184	183
Забогованість з податку на нерухоме майно	520	397
Забогованість з військового збору	12	28
Заробітна плата та соціальні виплати	2 046	2 830
Аванси отримані	306	593
Фінансова допомога отримана	838 508	460 322
Податковий кредит	5 655	4 426
Інша забогованість	91 096	103 123
Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість	961 690	597 337

5.11. Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

Резерв на невикористані відпустки

	ГРН'000
На 31 грудня 2020	2 863
Нарахування	2 591
Використання	(3 219)
На 31 грудня 2021	2 235

5.12. Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Дохід від реалізації готової продукції	393	99 271
Повернення готової продукції		
Дохід від реалізації товарів	65	4 248
Дохід від реалізації робіт і послуг	72 078	70 668
Усього: Дохід	72 536	174 187

5.13. Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

Собівартість готової продукції, товарів, робіт і послуг мала наступний вигляд:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Собівартість реалізованої готової продукції	1 438	70 512
Собівартість реалізованих товарів	67	3 914
Собівартість реалізованих робіт і послуг	49 059	28 048
Усього собівартість	50 564	102 475

5.14. Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Амортизація	3 661	2 768
Зарплата та соціальні відрахування	13 406	12 891
Комунальні послуги	2 224	1 571
Зв'язок (інтернет, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	114	158
Консультаційні послуги	3 547	3 464
Оцінка майна	0	0
Оренда обладнання, приладів	0	0
Оренда приміщення	0	0
Охорона	3 614	3 624
Банківські послуги	343	581
Страхування майна	70	20
Ремонт та технічне обслуговування ОЗ	915	595
Господарські витрати	93	93
Канцтовари та витратні матеріали для оргтехніки	92	92
Транспортні послуги	0	0
Юридичні та нотаріальні послуги	4	4
Витрати на врегулювання спорів у судах	0	0
Податки та збори	2 427	2 531
Інші витрати	382	585
Усього: Адміністративні витрати	30 892	28 977

5.15. Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

2021

2020

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	ГРН'000	ГРН'000
Зарплата та соціальні відрахування	1 184	1 119
Витрати на транспортування	0	22
Витрати з організації продажу	0	146
Усього: Витрати на збут	1 184	1 287

5.16. Інші операційні доходи (рядки 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Дохід від курсових різниць/купівлі-продажу іноземної валюти	6 783	22 531
Дохід від визнаних штрафів	3	239
Дохід від продажу необоротних/оборотних активів	1 813	328
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	65	12
Дохід від безоплатно отриманих робіт і послуг	0	0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	9 717	3 922
Дохід від коригування резервів	0	0
Інші доходи	1 710	302
Усього: Інші операційні доходи	20 091	27 334

5.17. Інші операційні витрати (рядки 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Витрати від визнаних штрафів	0	250
Податки та збори	29	6
Резерв сумнівних боргів	0	0
Собівартість реалізованих запасів	1 387	118
Збиток від курсових різниць	6 859	26 769
Витрати від обезцінення запасів	368	0
Благодійна допомога та безоплатна передача неприбутковим організаціям	0	2 458
Списання дебіторської заборгованості	409	2 314
Відшкодування ПФУ витрат на виплату та доставку пенсій	6 937	6 204
Інші операційні витрати	612	2 179
Усього: Інші операційні витрати	16 601	40 298

6 Пов'язані сторони

З метою цих фінансових звітів, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Товариство здійснювало господарські операції із пов'язаними сторонами з MEYLOR GLOBAL LLP та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬКОР-Д" (Код 39398033).

Крім того Товариство здійснило оплату праці ключовому управлінському персоналу в 2021 році у розмірі – 6 115 тисяч грн.

7 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

В рядку 3340 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності записи відсутні.

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2021 рік, ГРН'000	2020 рік, ГРН'000
Профсоюзні внески	(265)	(331)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(159)	(497)
Штрафи, пеня	(0)	(250)
Фінансова допомога	(76 205)	(77 600)
РАЗОМ:	(76 629)	(78 678)

В рядку 3390 «Інші платежі» у результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності записи відсутні.

8 Зобов'язання та непередбачувані події

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків та штрафів і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства.

Правові суперечки

Товариство бере участь у судових процесах, які відбуваються в звичайному ході його операційної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на баланс або операційні результати.

9 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Основний ризик, пов'язаний із фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможне погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Розкриття по термінам погашення фінансової допомоги, торговельної та іншої кредиторської заборгованості представлено нижче:

	Балансова вартість	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше року
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 31 грудня 2021 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	114 298	114 298	0	0
Фінансова допомога отримана	838 508	533 210	305 298	0
Усього: Фінансових зобов'язань	952 806	750 408	202 398	0
Станом на 31 грудня 2020 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	128 207	128 207	0	0
Фінансова допомога отримана	460 322	131 650	328 672	0
Усього: Фінансових зобов'язань	588 529	259 857	328 672	0

Фінансова допомога представляє собою безвідсоткову, поворотну, короткострокову, беззаставну заборгованість. Така допомога представлена в національній валюті.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу. На даний час Товариство повністю фінансується за рахунок власного капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настрої» ринку або стратегії її розвитку.

10 Події після звітної дати

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не має залежності від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариства вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

11 Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 08.11.2022 р.

Директор ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»

Головний бухгалтер



А.В. Чабанюк

Ю. В. Ємельянова