

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "СКРИЛЬ І ПАРТНЕРИ"

м. Полтава, вул. Зигіна 29, к. 409

тел. +38 (050) 305-19-27, +38 (067) 728-76-71

номер в реєстрі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 3899

Звіт незалежного аудитора

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ді-Стар» станом на 31 грудня 2022 року

**Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю
«Ді-Стар», Загальним зборам засновників**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «Ді-Стар», надалі – «Компанія» (код ЄДРПОУ – 25169355; місцезнаходження 36007, м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 45А) що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік (звіт про зміни у власному капіталі), та приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВ «Ді-Стар» за рік що закінчився 31 грудня 2021 р. була відповідним чином модифікована стосовно питання оцінки основних засобів. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Станом на 31.12.2022 р. основні засоби Компанії обліковуються за первісною вартістю. Переоцінка основних засобів не проводилась. На кінець звітного періоду підприємство має повністю амортизованих основних засобів первісною вартістю 26 907 тис. грн.

Згідно з п. 16 П(С)Бо 7 "Основні засоби", Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від

його справедливої вартості на дату балансу. Тому, використання поточної оцінки основних засобів, зважаючи на фактичний стан та фактичне використання цих основних засобів, могло б суттєво вплинути на величину активів, власного капіталу та фінансову звітність в цілому. Внаслідок відсутності актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості основних засобів, ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази, щодо вартості повністю зношених основних засобів, які відображені у цій фінансовій звітності у сумі 26 907 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум станом на та за період, що закінчився 31.12.2022 р., а також відповідного впливу таких коригувань на резерв переоцінки, витрати на знос і амортизацію.

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 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, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку № 1 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив воєнного стану, який запроваджено в Україні, а також його остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і він може мати суттєвий вплив на економіку України та операційну діяльність Компанії. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже існує високий ризик того, що Компанія не зможе реалізувати активи і виконати зобов'язання у процесі звичайної операційної діяльності.

На дату випуску цієї фінансової звітності керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка б могла поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу воєнного стану і з настанням обставини непереборної сили (форс-мажорної обставини) на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Компанії чи інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф.

1) Ми звертаємо увагу на примітку 3 у окремій фінансовій звітності, що описує той факт, що Компанія є материнським підприємством для ТОВ «Ді-Стар Центр», ТОВ «Ді-Стар Трейд», ТОВ «Діамантверк Україна», Di-STAR.EU Sp.Z o.o (разом далі –

Група), і що відповідно до ПСБО ТОВ «Ді-Стар» має подавати консолідовану фінансову звітність. Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВ «Ді-Стар» за рік що закінчився 31 грудня 2022 р. Консолідована фінансова звітність за рік що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 р. не складалася. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформації щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Фінансова інформація у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, та не містить суттєвих викривлень.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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, якщо 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 не виявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Скриль Наталія Вікторівна (сертифікат аудитора серії А № 004887 від 30 листопада 2001 р.)

Партнер із завдання, директор

ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності № 101997



Скриль Н.В.

Адреса аудиторської фірми: 36014, м. Полтава, вул. Зигіна 29 к. 409

тел./факс: (050) 305-19-27. E-mail: natskryl@gmail.com

07 червня 2023 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ді-Стар"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	2023 01 01 25169355
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	UA53080370010183642
Вид економічної діяльності	Виробництво абразивних виробів	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ²	279	за КВЕД	23.91
Адреса, телефон	вулиця Маршала Бірюзова, буд. 45 А, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36007, Україна	508705	
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			<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input type="checkbox"/>

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	1 330	4 036
первісна вартість	1001	2 149	5 173
накопичена амортизація	1002	819	1 137
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 215	12 106
Основні засоби	1010	152 948	144 767
первісна вартість	1011	245 550	260 634
знос	1012	92 602	115 867
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	53 476	48 685
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4 371	4 486
Відотрочені податкові активи	1045	3 693	3 818
Гудвіл	1050	-	-
Відотрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	222 033	217 898
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	137 424	187 996
виробничі запаси	1101	83 303	103 348
незавершене виробництво	1102	6 796	4 579
готова продукція	1103	40 927	66 383
товари	1104	6 398	13 686
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114 733	36 267
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 068	9 509
з бюджетом	1135	6 912	4 283
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	43	493
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 881	2 735
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	167 993	278 724
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	167 993	50 822
Витрати майбутніх періодів	1170	56	94
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	240	410
Усього за розділом II	1195	448 350	520 511
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	670 383	738 409

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30	30
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	35	35
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	442	442
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	636 274	717 630
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	636 781	718 137
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	6 752	2 823
розрахунками з бюджетом	1620	11 593	6 581
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 319	5 886
розрахунками зі страхування	1625	1 285	702
розрахунками з оплати праці	1630	5 152	2 682
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	761	515
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	6 930	6 452
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 129	517
Усього за розділом III	1695	33 602	20 272
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	670 383	738 409

Керівник

Головний бухгалтер

Арустамян Аветик Суренович

Мала Ірина Валеріївна

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.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ді-Стар"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
25169355		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

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	303 146	571 750
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(184 328)	(305 483)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	118 818	266 267
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	69 903	32 123
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 159)	(16 661)
Витрати на збут	2150	(16 306)	(18 124)
Інші операційні витрати	2180	(56 434)	(43 665)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	101 822	219 940
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	8 852	25 231
Інші фінансові доходи	2220	10 014	4 098
Інші доходи	2240	330	25
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(74)	(757)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(923)
Інші витрати	2270	(19 781)	(110)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	101 163	247 504
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19 807)	(40 729)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	81 356	206 775
збиток	2355	(-)	(-)

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	81 356	206 775

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	95 797	179 361
Витрати на оплату праці	2505	78 796	104 492
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 005	22 537
Амортизація	2515	23 848	20 457
Інші операційні витрати	2520	19 684	20 578
Разом	2550	235 130	347 425

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



Арустамян Аветик Суренович

Мала Ірина Валеріївна

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	400 220	546 029
Повернення податків і зборів	3005	15 960	20 035
у тому числі податку на додану вартість	3006	15 950	20 035
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	11 112	16 878
Надходження від повернення авансів	3020	744	545
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	37	40
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 214	1 621
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(143 170)	(203 760)
Праці	3105	(65 887)	(78 863)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 696)	(21 708)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(41 354)	(59 932)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24 365)	(36 297)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(143)	(1 231)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 846)	(22 404)
Витрачання на оплату авансів	3135	(40 058)	(97 201)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(52)	(247)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(68)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(9 721)	(3 097)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	112 353	120 275
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	37	1 140
Надходження від отриманих: відсотків	3215	9 523	3 755
дивідендів	3220	-	15 527
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	574	1 191
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	3 798
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(22 927)	(65 915)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 043)	(8 027)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-13 836	-48 531
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(28 050)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-28 050
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	98 517	43 694
Залишок коштів на початок року	3405	167 993	130 031
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 214	(5 732)
Залишок коштів на кінець року	3415	278 724	167 993

Керівник

Арустамян Аветик Суменович

Головний бухгалтер

Мала Ірина Валеріївна



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	-	-	-	-	81 356	-	-	81 356
Залишок на кінець року	4300	30	-	35	442	717 630	-	-	718 137

Керівник

Арустамян Аветик Суренович

Головний бухгалтер

Мала Ірина Валеріївна



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	-	-	-	-	176 775	-	-	176 775
Залишок на кінець року	4300	30	-	35	442	636 274	-	-	636 781

Керівник

Арустамян Аветик Суменович

Головний бухгалтер

Мала Ірина Валеріївна



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 "Ді-Стар"
 Територія ПОЛТАВСЬКА
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Виробництво абразивних виробів
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2022	12	31
25169355		
UA53080370010183642		
240		
23.91		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	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	433	150	217	-	-	17	5	51	-	-	-	633	196
Права на об'єкти промислової власності	040	52	23	18	-	-	17	10	6	-	-	-	53	19
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1664	646	2963	-	-	140	140	416	-	-	-	4487	922
Разом	080	2149	819	3198	-	-	174	155	473	-	-	-	5173	1137
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З 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)

-

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

З 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	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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	301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	77722	18790	1941	-	-	-	-	3845	-	-	-	79663	22635	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	146299	60144	6121	-	-	72	71	17410	-	-	-	152348	77483	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	10476	5473	5787	-	-	-	-	1013	-	-	-	16263	6486	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4472	2401	777	-	-	11	11	490	-	-	-	5238	2880	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	569	99	-	-	-	-	-	48	-	-	-	569	147	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	5695	5695	569	-	-	28	28	569	-	-	-	6236	6236	-	-	-	-
Разом	260	245550	92602	15195	-	-	111	110	23375	-	-	-	260634	115867	-	-	-	-

З 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)	26907
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З 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	6343	6392
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15550	5662
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	390	25
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2001	27
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	24284	12106

З 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	8852	48685	-
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	8852	48685	-

З 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) - _____

З 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	31	-
Операційна курсова різниця	450	67095	44281
Реалізація інших оборотних активів	460	1687	1040
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1090	11111
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	694
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	8852	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	10014	74
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	13644
Неопераційна курсова різниця	600	329	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	28
Інші доходи і витрати	630	1	6109

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) - _____ %

3 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	28408
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	22414
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	227902
Разом	690	278724

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 невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6930	6709	-	7187	-	-	6452
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	20515	694	-	-	-	-	21209
Разом	780	27445	7403	-	7187	-	-	27661

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	90937	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	2412	-	-
Паливо	820	570	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	2	-	-
Запасні частини	850	1149	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	8278	-	-
Незавершене виробництво	890	4579	-	-
Готова продукція	900	66383	-	-
Товари	910	13686	-	-
Разом	920	187996	-	-

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".

ІХ. 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	36267	36267	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2735	2735	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

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

(952) 30955

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	321
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. 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 коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	19932
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	3693
на кінець звітного року	1225	3818
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	19807
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	19932
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-125
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	23848
Використано за рік - усього	1310	23279
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	3845
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	18961
з них машини та обладнання	1313	18423
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	473
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:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

З 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

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

(1431) - _____

(1432) - _____

(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 рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Арустамян Аветик Суренович

Головний бухгалтер

Мала Ірина Валеріївна



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ді-Стар"
Територія ПОЛТАВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво абразивних виробів
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2022	12	31
25169355		
UA53080370010183642		
240		
23.91		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2022 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Виробництво та продаж абразивних виробів												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
I. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	347234	583384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25815	20489	373049	603873
з них:	011	282169	552351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20977	19399	303146	571750
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	65065	31033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4838	1090	69903	32123
Фінансові доходи звітних сегментів	020	8852	25231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8852	25231
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	8852	25231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8852	25231
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	330	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330	25

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	356416	608640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25815	20489	382231	629129
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10014	4098	10014	4098
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10014	4098	10014	4098
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	356416	608640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35829	24587	392245	633227
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	170523	291898	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13805	13585	184328	305483
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	170523	291898	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13805	13585	184328	305483
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	13179	16096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	980	565	14159	16661
Витрати на збут	100	15178	17509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1128	615	16306	18124
Інші операційні витрати	110	52529	42183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3905	1482	56434	43665
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	923	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	757	74	1680
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітної сегмента	121	-	923	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	923
Фінансові витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	757	74	757
Інші витрати	130	19356	106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	425	4	19781	110
Усього витрат звітних сегментів	140	270765	368715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20317	17008	291082	385723
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19807	40729	19807	40729
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19807	40729	19807	40729

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	270765	368715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40124	57737	310889	426452
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	85651	239925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5498	3481	91149	243406
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	85651	239925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4295	-33150	81356	206775
5. Активи звітних сегментів	200	419349	474683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28282	16582	447631	491265
з них:																	
Необоротні активи	201	149774	155048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11135	5445	160909	160493
Довгострокові фінансові інвестиції	202	48685	53476	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48685	53476
Запаси	203	174310	131026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13686	6398	187996	137424
Дебіторська заборг послуги, товари	204	33757	110840	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2510	3893	36267	114733
Дебіт заборг за аванс, бюджет, інша	205	12823	24293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	951	846	13774	25139
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	290778	179118	290778	179118
з них:																	
Довгостр.дебіт.заб., Інші необорот.	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4486	4371	4486	4371
Відстрочені податкові активи	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3818	3693	3818	3693
Гроші та їх еквіваленти	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	278724	167993	278724	167993
Інша заборг., Інші оборот.активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3750	3061	3750	3061
Усього активів підприємства	230	419349	474683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319060	195700	738409	670383
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	3106	7259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232	254	3338	7513
з них:																	
Кредит заборг товари	241	2627	6524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196	228	2823	6752
Кредит заборг аванси	242	479	735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	26	515	761
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	16934	26089	16934	26089
з них:																	
Пот кредит заборг розрах з бюдж	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6581	11593	6581	11593
Кредит заборг з оплати праці, страх	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3384	6437	3384	6437
Поточні забезпечення	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6452	6930	6452	6930
Інші поточні зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	517	1129	517	1129
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	3106	7259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17166	26343	20272	33602
7. Капітальні інвестиції	280	22604	59885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1680	2103	24284	61988
8. Амортизація необоротних активів	290	22198	19763	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1650	694	23848	20457

II. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Внутрішній ринок збуту (Україна)		Зовнішній ринок збуту (Зарубіжні країни)										Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	76494	151870	205675	400481	-	-	-	-	-	-	-	-	20977	19399	303146	571750
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	115301	130515	304048	344168	-	-	-	-	-	-	-	-	319060	195700	738409	670383
Капітальні інвестиції	320	6215	16465	16389	43420	-	-	-	-	-	-	-	-	1680	2103	24284	61988
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Виробництво та продаж абразивних виробів												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	303146	571750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303146	571750
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	738409	670383	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	738409	670383
Капітальні інвестиції	370	24284	61988	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24284	61988
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник: Арустамян Аветик Суренович

Головний бухгалтер: Мала Ірина Валеріївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Описові примітки до фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ді-Стар» за 2022 рік.

1. Відомості про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ді-Стар» (надалі – ТОВ «Ді-Стар») створене і здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого Протоколом загальних зборів Учасників №6 від 21.11.2022 р. Середньоспискова чисельність працівників за 2022 р. становила 279 чоловіка. Фінансова звітність підприємства затверджена керівником 31.05.2023 р.

Основним видом діяльності підприємства у 2022 р. було виробництво алмазного інструменту. Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Одиниця виміру – тис. грн.

1.1 Операційне середовище.

Починаючи з 24 лютого 2022 року розпочалася повномасштабна військова агресія Російської Федерації проти України, яка має нищівний вплив на економічне становище як України, так і усіх суб'єктів господарювання. Російські війська обстрілюють та знищують об'єкти інфраструктури, проводять масовані обстріли житлових районів українських міст та селищ із використанням артилерії, реактивних систем залпового вогню та балістичних ракет. Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 р. введено військовий стан. Станом на час затвердження цієї фінансової звітності керівництво України запровадило та здійснює передбачені Законом України "Про правовий режим воєнного стану" заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права, свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану". Після нападу на Україну російських військ, проти РФ піднявся весь цивілізований світ. Західні країни стали на бік України і надають фінансову та гуманітарну допомогу Україні.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, підприємство втратило головні ринки збуту продукції та суттєво зменшило збут на існуючих ринках.

Значно скоротились обсяги виробництва продукції. На підприємстві було запроваджено режим неповного робочого часу. Відбулось призупинення реалізації попередньо запланованих інвестиційних проектів з технічного переоснащення та розширення виробничих потужностей. Але завдяки територіальному розташуванню ТОВ «Ді-Стар» не в зоні воєнних дій, підприємство має можливість продовжувати працювати, переорієнтовується на Західні ринки збуту, нарощує темп розробки нових продуктів, веде пошук нових напрямків бізнесу.

Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво продовжує регулярно відслідковувати потенційний вплив воєнних дій на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та масштабу воєнних дій, наслідків урядових, воєнних та інших заходів, спрямованих на ліквідацію загроз, пов'язаних із вторгненням російських окупаційних військ на територію України,

тривалості війни, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків воєнних дій на результати Товариства, але існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та масштаби цієї війни, а також вжитих подальших урядових, воєнних та регуляторних дій.

2. Організація та ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік здійснювався головним бухгалтером, компетенція якого визначається законодавством України. На нього покладається відповідальність за дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, своєчасне подання бухгалтерської звітності.

На товаристві прийнята журнально-ордерна форма обліку. Всі записи в бухгалтерському обліку проводяться на підставі повністю оформлених первинних документів. Тривалість операційного циклу – календарний рік.

Відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, на товаристві сформовано Наказ № 1 «Про облікову політику» від 04.01.2021 р., яким затверджено облікову політику підприємства, яка встановлює принципи, методи та процедури, що використовуються для складання фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність Товариства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 р. (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2022 р. (Форма № 4);
- Звіт про власний капітал за 2021 р. (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 р. (Форма № 5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2022 рік;
- Виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки ТОВ «Ді-Стар» за 2022 рік.

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде проводити свою діяльність на безперервній основі в досяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в дуже нестабільному середовищі, яке пов'язане з військовою агресією Російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні.

Ризик пошкодження необоротних та оборотних активів існує, але на сьогодні він не значний. Необоротні активи розташовані у м. Полтава (вул. Маршала Бірюзова буд.45 А – виробничі будівлі і адміністративна будівля). Погашення дебіторської заборгованості в значній мірі залежить від конкретних компаній дебіторів та впливу військового стану на їх

діяльність. За інформацію, якою володіє ТОВ «Ді-Стар», ключові компанії дебітори продовжують свою операційну діяльність.

На території Росії Товариство має Дочірню Компанію ТОВ «Ді-Стар Центр». Дебіторська заборгованість Дочірньої компанії була погашена у січні-квітні 2022 р. Господарські операції з дати введення військового стану з дочірньою компанією не здійснювалися. Знецінення та вибуття нефінансових активів, резервів та забезпечень не виявлені.

Ліквідність Товариства на достатньому рівні для вирішення поточних потреб. На сьогоднішній день Товариство не має необхідності в залученні додаткового капіталу.

Ключовим пріоритетом Товариства є безпека його співробітників та їхніх сімей. На даний час товариство знаходиться не в зоні бойових дій, а територіально розташоване там, де є непорушеною стратегічна інфраструктура держави. Товариство покриває витрати працівників, які залучені до військової служби та надає необхідну додаткову допомогу. Керівництво реорганізує бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності. Додатковим пріоритетом керівництва Товариства є збереження його бізнесу та активів. На дату складання цих приміток до фінансової звітності, жодний з критично важливих об'єктів або інфраструктури Товариства не був пошкоджений.

Війна в Україні створює значну поточну невизначеність для Товариства, включаючи ризики пошкодження активів (і страхування навряд чи компенсує витрати на заміну), втрату товарно-матеріальних цінностей (фізичну втрату в результаті військових дій або привласнення на військові потреби в умовах воєнного стану в Україні). Повний вплив щодо бізнесу Товариства загалом поки невідомо і буде значною мірою залежати від тривалості та масштабу військової агресії російської федерації проти України .

Враховуючи все вище вказане та те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, керівництво Товариства ухвалило рішення спостерігати за ситуацією та готує коригувати фінансову звітність, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

На дату випуску цієї фінансової звітності керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка б могла поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Заява керівництва про відповідальність щодо фінансової звітності.

Керівництво ТОВ «Ді-Стар» несе відповідальність за складання фінансової звітності, яка достовірно відображає усі суттєві аспекти фінансового стану Товариства станом на 31.12.2022 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Примітки до Балансу.

Примітка 1. Нематеріальні активи

Придбаний нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Нематеріальні активи відображались у балансі ТОВ «Ді-Стар» в сумі витрат на придбання і доведення їх до стану, в якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети. Дані витрати складають первісну

вартість нематеріальних активів. У складі нематеріальних активів обліковується програмне забезпечення, патенти.

Відповідно до облікової політики для нематеріальних активів встановлено прямолінійний метод нарахування амортизації. Діапазон строків корисного використання складає від 2 до 10 років. Первісна вартість станом на 31.12.2021 року становила 2 149 тис. грн., станом на 31.12.2022 року становила 5 173 тис. грн. Знос нематеріальних активів за 2022 рік становив 473 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року становила 1 330 тис. грн., та станом на 31.12.2022 р. – 4 036 тис. грн.

Примітка 2. Основні засоби

Методологія обліку основних засобів і необоротних активів враховує усі вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 „Основні засоби”. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних фондів є інвентарний об’єкт.

Згідно з обліковою політикою товариства основні засоби строком використання більш одного календарного року та вартістю менш 20 000 грн. віднесено до складу необоротних малоцінних матеріальних активів з нарахуванням зносу при передачі в експлуатацію в розмірі 100%.

Первісна вартість основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, за якою вони відображені в балансі, станом на 31.12.2021 року становила 245 550 тис. грн., станом на 31.12.2022 р. – 260 634 тис. грн.

ТОВ «Ді-Стар» у 2022 році застосовувало прямолінійний метод нарахування амортизації відповідно до облікової політики підприємства. Амортизація на транспортні засоби нараховується за методом прискореного зменшення залишкової вартості. Діапазон строків корисного використання складає від 2 до 20 років.

Знос основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за 2022 р. склав 23 375 тис. грн. Залишок по рахунку обліку зносу основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів становив на 31.12.2021 р. – 92 602 тис. грн., станом на 31.12.2022 р. – 115 867 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2021 р. становила 152 948 тис. грн., станом на 31.12.2022 р. – 144 767 тис. грн.

Сума коштів незавершеного будівництва станом на 31.12.2022 року становила 6 392 тис. грн., придбаних (виготовлених) основних засобів – 5 662 тис. грн., інших необоротних матеріальних активів – 25 тис. грн., нематеріальних активів – 27 тис. грн. Сума капітальних інвестицій в необоротні активи за 2022 рік становила 24 284 тис. грн.

Товариство не має основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження.

На кінець звітного періоду підприємство має повністю амортизованих основних засобів первісною вартістю 26 907 тис. грн.

Примітка 3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 р., балансова вартість фінансових інвестицій, що включені до складу статті балансу "Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств" становить 48 685 тис. грн., які представлені внесками до статутного фонду дочірніх підприємств, в т. ч.:

ТОВ «Ді-Стар Трейд» - 39 673 тис. грн., частка у статутному капіталі 100%,

DI-STAR. EU Sp. z o. o. – 9 012 тис. грн., частка у статутному капіталі 100%.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням усіх змін у власному капіталі об’єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об’єктом інвестування.

ТОВ «Ді-Стар» має дочірню компанію ТОВ «Ді-Стар Центр» на території Російської Федерації, частка у статутному капіталі 100%. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року вартість інвестиції, що розрахована за методом участі в капіталі становила 13 643 тис. грн.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на території України введено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Після 24.02.2022 р. Верховна Рада України, уряд і Національний Банк ухвалили низку нормативних актів, які забороняють чи обмежують можливість співпраці із суб'єктами Російської Федерації.

З моменту введення військового стану в Україні, Компанія не здійснює господарські операції з ТОВ «Ді-Стар Центр». ТОВ «Ді-Стар» як материнське підприємство не може здійснювати контроль дочірнього підприємства (вирішальний вплив на фінансову, господарську і комерційну політику ТОВ «Ді-Стар Центр» з метою одержання вигід від його діяльності) та застосовувати метод участі в капіталі для обліку фінансової інвестиції, оскільки об'єкт інвестування не відповідає критеріям дочірнього підприємства.

ТОВ «Ді-Стар» визнало втрати від зменшення корисності фінансової інвестиції в компанію ТОВ «Ді-Стар Центр» в сумі 13 643 тис. грн., які відобразило у звіті про фінансові результати. Сума очікуваного відшкодування визначена у розмірі 0 грн. Станом на 31.12.2022 р. фінансова інвестиція в компанію ТОВ «Ді-Стар Центр» відображена з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Примітка 4. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. становила 4 486 тис. грн., яка відображена в балансі за її теперішньою вартістю та включає видані працівникам товариства довгострокові позики. Номінальна вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 р. становить 4 946 тис. грн. Дисконт за довгостроковою дебіторською заборгованістю становить – 460 тис. грн.

Примітка 5. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2022 р. відстрочені податкові активи становили 3 818 тис. грн., які нараховані на тимчасову різницю, яка виникла в зв'язку з нарахування резерву сумнівних боргів. Протягом 2022 р. визнано відстрочений податковий актив у сумі 125 тис. грн.

Примітка 6. Матеріальні запаси

Визнання, оцінка та облік товарно-матеріальних цінностей здійснювались відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси». Одиницею обліку вважається кожне окреме найменування запасів.

Матеріальні цінності обліковувались на відповідних рахунках бухгалтерського обліку в залежності від їх призначення.

Протягом звітного періоду придбані запаси зараховувались на баланс за первісною вартістю.

Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на субрахунку 289 «Транспортно-заготівельні витрати» із подальшим розподілом між запасами, що залишилися, і запасами, що вибули у звітному періоді.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснювалась за методом ФІФО. Готова продукція обліковується за фактичною виробничою собівартістю, визначеною на кінець звітного місяця.

Станом на 31.12.2022 р. вартість запасів ТОВ «Ді-Стар» складає 187 996 тис. грн., в тому числі:

Сировина і матеріали - 90 937 тис. грн.

Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби – 2 412 тис. грн.

Паливо – 570 тис. грн.

Будівельні матеріали – 2 тис. грн.
Запасні частини – 1 149 тис. грн.
Малоцінні та швидкозношувані предмети – 8 278 тис. грн.
Незавершене виробництво – 4 579 тис. грн.
Готова продукція – 66 383 тис. грн.
Товари - 13 686 тис. грн.
Отримані на відповідальне зберігання запаси відсутні.

Примітка 7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається, згідно П(С)БО 10 за реальною вартістю. Врахування безнадійних боргів здійснюється в той період, коли керівництво підприємства визначило борги як безнадійні, існує впевненість про її неповернення боржником, та за якою минув строк позовної давності. Первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року становить 36 267 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 9 509 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 4 283 тис. грн., за розрахунками з нарахованих доходів – 493 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року за даними балансу складає 2 735 тис. грн., та включає поточну частину дебіторської заборгованості за виданими позиками у сумі 3 053 тис. грн. та дебіторську заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами у сумі 10 тис. грн. Дисконт за довгостроковою дебіторською заборгованістю переведеною у поточну становить 328 тис. грн.

Інші оборотні активи становлять 410 тис. грн. та включають податковий кредит з ПДВ за неотриманими податковими накладними.

У складі іншої поточної заборгованості станом на 31.12.2022 р. обліковується сумнівна дебіторська заборгованість у сумі 20 515 тис. грн. стосовно якої створено резерв сумнівних боргів у розмірі 100% заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів обчислена із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Примітка 8. Визначення грошових коштів

Безготівкові розрахунки між ТОВ «Ді-Стар» та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

Станом на 31.12.2022 р. залишок коштів та їх еквівалентів становив 278 724 тис. грн.

Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунках 31 “Рахунки в банках” і станом на 31.12.2022 року в національній валюті становлять 50 822 тис. грн.

Залишок коштів на депозитному рахунку станом на 31.12.2022 р. становить 227 902 тис. грн.

Примітка 9. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання на дату балансу відсутні.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 р. становить 2 823 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом за даними балансу становлять 6 581 тис. грн., у т. ч. з податку на прибуток 5 886 тис. грн.

Зобов'язання зі страхування – 702 тис. грн. Зобов'язання з оплати праці становлять 2 682 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 515 тис. грн.

Інші поточні забезпечення на кінець 2022 року за балансом склали 6 452 тис. грн. та представленні нарахуванням резерву відпусток. Величину забезпечення розраховано шляхом множення фактично нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування, який обчислюють як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 р. складають 517 тис. грн., які включають в себе кредиторську заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами у сумі 74 тис. грн., та податковий кредит за виданими авансами у сумі 443 тис. грн.

Примітка 10. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року складає 30 тис. грн. Учасниками Товариства є фізичні особи. Станом на 31.12.2022 р. статутний фонд сплачений у повному розмірі.

Примітка 11. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Фінансовий результат від реалізації, інших операцій відображався на балансовому рахунку 44 "Прибутки та збитки".

Нерозподілений прибуток на кінець 2022 року на підприємстві становить 717 630 тис. грн.

У 2022 році товариство отримало чистий прибуток у розмірі 81 356 тис. грн.

Примітка 12. До звіту про фінансові результати.

За 2022 рік ТОВ «Ді-Стар» отримало доход від реалізації товарів, робіт, послуг у сумі 303 146 тис. грн.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

До складу інших операційних доходів включені:

- | | |
|--|------------------|
| - дохід від купівлі продажу іноземної валюти | 1 046 тис. грн. |
| - дохід від реалізації інших оборотних активів | 1 687 тис. грн. |
| - дохід від операційної оренди активів | 31 тис. грн. |
| - дохід від операційної курсової різниці | 67 095 тис. грн. |
| - дохід від безоплатно одержаних оборотних активів | 22 тис. грн. |
| - інші операційні доходи | 22 тис. грн. |

Інші операційні доходи ТОВ «Ді-Стар» за 2022 рік за даними фінансової звітності складають 69 903 тис. грн.

Інші доходи Товариства складають 330 тис. грн.

Інші фінансові доходи Товариства за 2022 рік склали 10 014 тис. грн., які представлені відсотками банку нарахованими на строковий депозит.

Доход від участі в капіталі інших підприємств за 2022 рік склав 8 852 тис. грн.

Визнання та відображення в обліку витрат в 2022 році здійснювалось відповідно до вимог положення П(С)БО № 16 «Витрати» на підставі принципу нарахування й

відповідності. Відображення витрат підприємства проводиться на рахунках 9 класу «Витрати діяльності».

Адміністративні витрати ТОВ «Ді-Стар» за 2022 рік складають 14 159 тис. грн., витрати на збут – 16 306 тис. грн., інші операційні витрати – 56 434 тис. грн.

До складу інших операційних витрат включено:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти – 2 121 тис. грн.
- собівартість реалізованих виробничих запасів – 1 040 тис. грн.
- сумнівні та безнадійні борги – 694 тис. грн.
- витрати від операційної курсової різниці – 44 281 тис. грн.
- нестачі і втрати від псування цінностей – 321 тис. грн.
- визнані штрафи, пені, неустойки – 2 тис. грн.
- лікарняні за рахунок підприємства – 689 тис. грн.
- матеріальні допомоги, подарунки, інші - 6 371 тис. грн.
- нарахування єдиного соціального внеску - 604 тис. грн.
- податок на додану вартість нарахований на перевищення бази оподаткування над фактичною ціною постачання – 13 тис. грн.
- невиробниче використання матеріалів – 231 тис. грн.
- амортизація невиробничих основних засобів – 48 тис. грн.
- списання податкового кредиту з ПДВ – 7 тис. грн.
- інші витрати – 12 тис. грн.

Фінансові витрати становлять 74 тис. грн. та включають дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості.

Інші витрати – 19 781 тис. грн. та включають витрати від зменшення корисності фінансових інвестицій у сумі 13 644 тис. грн., благодійна допомога – 5 124 тис. грн., використання запасів для допомоги ЗСУ – 910 тис. грн., інші витрати – 103 тис. грн.

Витрати операційної діяльності згруповані за такими економічними елементами:

Матеріальні витрати – 95 797 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 78 796 тис. грн.

Відрахуванні на соціальні заходи – 17 005 тис. грн.

Амортизація – 23 848 тис. грн.

Інші операційні витрати – 19 684 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2022 рік становили 19 807 тис. грн.

Примітка 13. До звіту про рух грошових коштів.

У 2022 році рух грошових коштів ТОВ «Ді-Стар» складався з руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності ТОВ «Ді-Стар» визначався за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

У статті "Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" відображено грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо) у сумі 400 220 тис. грн.

Сума коштів, що надійшла від повернення податків і зборів становила 15 960 тис. грн.

Надходження авансів від покупців і замовників у 2022 році становило 11 112 тис. грн.

У статті "Надходження від повернення авансів" відображено надходження грошових коштів у сумі 744 тис. грн.

Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках становили у 2022 році 4 тис. грн.

Надходження від операційної оренди у 2022 році становило 37 тис. грн.

Інші надходження ТОВ «Ді-Стар» становлять 2 214 тис. грн. та складаються з надходження коштів від повернення підзвітних сум – 146 тис. грн., чорнобильські виплати – 22 тис. грн., надходження від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності – 963 тис. грн., дохід від продажу валюти – 1 047 тис. грн, повернення надлишково виплачених аліментів – 36 тис. грн.

У статті "Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)" відображено грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги у сумі 143 170 тис. грн.

Витрачання на оплату працівникам за 2022 рік на ТОВ «Ді-Стар» становили 65 887 тис. грн., на оплату відрахувань на соціальні заходи – 17 696 тис. грн.

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість ТОВ «Ді-Стар» за 2022 рік становили 143 тис. грн., з податку на прибуток – 24 365 тис. грн., на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 16 846 тис. грн.

Витрачання коштів на оплату авансів становили 40 058 тис. грн.

Витрачання коштів на повернення авансів становили 52 тис. грн.

Інші витрачання ТОВ «Ді-Стар» за 2022 рік становили 9 721 тис. грн. та складаються з:

- комісія банку – 555 тис. грн.;
- витрати на придбання валюти – 2 122 тис. грн.;
- видача коштів підзвіт – 1 007 тис. грн.;
- благодійна допомога, допомога ЗСУ – 5 124 тис. грн.;
- виплата аліментів – 902 тис. грн.;
- виплата за індивідуальним пенсійним страхуванням - 11 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності підприємства становить 112 353 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності є від'ємний і становить мінус 13 836 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності відсутній. Дивіденди не виплачувалися.

Чистий рух коштів за звітний період становить 98 517 тис. грн.

Залишок грошових коштів на кінець року відповідає залишку грошових коштів відображених у балансі та становить 278 724 тис. грн.

Негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2022 року не відбувалися.

Протягом 2022 року придбання або продаж майнових комплексів не здійснювався.

Примітки до звіту власний капітал.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 718 137 тис. грн.

Скоригований залишок нерозподіленого прибутку на початок року становив 636 274 тис. грн. Зміни у нерозподіленому прибутку пов'язані з отриманням за 2022 рік прибутку у сумі 81 356 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 р. становить 717 630 тис. грн.

Залишок додаткового та резервного капіталу протягом 2022 року не змінювався та станом на 31.12.2022 року становить відповідно 35 тис. грн. та 442 тис. грн.

Інформація про пов'язаних осіб.

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають

юридичних осіб у складі ТОВ «Ді-Стар Трейд», ТОВ «Ді-Стар Центр», ТОВ «Діамантверк Україна», DIAMANT-D S.r.l, DI-STAR. EU Sp. z o. o. та провідний управлінський персонал.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, введенням воєнного стану по всій території України на підставі Закону України № 2102-IX від 24.02.2022 р. «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», починаючи з 24 лютого 2022 року ТОВ «Ді-Стар» припинило співпрацю з дочірньою компанією ТОВ «Ді-Стар Центр» (м. Белгород). Знецінення інвестиції у дочірню компанію, що знаходиться у Російській Федерації склало 13 643 540,08 грн.

Протягом 2022 р. ТОВ «Ді-Стар» здійснювало з пов'язаними сторонами операції з продажу готової продукції (товарів), послуг оренди згідно укладених договорів, придбання матеріалів (послуг), виплата заробітної плати управлінському персоналу.

У 2022 році провідному управлінському персоналу виплачувалися лише короткострокові виплати в сумі 3 567 тис. грн. які склалися із заробітної плати.

Поворотна фінансова допомога повернута провідним управлінським персоналом у 2022 році склала 45 тис. грн.

Господарські операції з підприємствами, які перебувають під контролем ТОВ «Ді-Стар» у 2022 році складаються з:

- реалізація готової продукції, послуг – 245 122 тис. грн.;
- придбання матеріалів – 3 940 тис. грн.;
- дохід від участі в капіталі – 8 852 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2022 р. становить:

- за виданими позиками – 1 835 тис. грн.;
- за реалізовану продукцію – 30 955 тис. грн.

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами за придбані матеріали становить 117 тис. грн.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснювалась:

- за операціями з реалізації алмазного інструменту за методом «витрати плюс»;
- за операціями з повернення безвідсоткової поворотної фінансової допомоги за методом балансової вартості.

Події після дати балансу

До подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу належить прийняття засновниками рішення про нарахування та виплату дивідендів у сумі 50 000 тис. грн. Фактично виплачено 25 000 тис. грн.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



А.С. Арустамян

І.В. Мала