

Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРИ»**

31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився цією датою

Зміст

	Сторінка
Заява про відповідальність керівництва	
Звіт незалежного аудитора	1
Звіт про фінансовий стан на 31.12.2024 року	4
Звіт про сукупний дохід за 2024 рік	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік	8
Звіт про зміни у власному капіталі за 2024 рік	10
Примітки до фінансової звітності	14

Юридична адреса:

56010, Миколаївська обл.,
Баштанківський р-н, с.Малофедорівка,
вул. Кар'єрна, буд.34
ЄДРПОУ 13864162
ІПН 138641614217



Вих №21 від 13.08.2025

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ ТА ЗА 2024 РІК

Керівництво несе відповідальність за підготовку річної фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та послідовне застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних вимог МСФЗ й розкриття всіх істотних змін у примітках до фінансової звітності;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ.
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та

- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік затверджено до випуску керівництвом Компанії 22 травня 2025 року.

З повагою, в.о.директора



Микола РОЗУМ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРИ»**

станом на 31.12.2024 року та за 2024 рік

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ»

**Власникам, Керівництву та Іншим користувачам фінансової звітності
ТОВ «НАДРИ»**

ДУМКА

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «НАДРИ» (надалі – «Компанія»), за 2024 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), а саме:

- Звіту про фінансовий стан на 31.12.2024 року;
- Звіту про сукупний дохід за 2024 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), (далі - Кодекс), 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.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на Примітку 2.5 фінансової звітності, в якій зазначається, що діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, що спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України.

Ступінь впливу цих подій на економічне середовище, в якому працює Компанія, значною мірою залежить від характеру та тривалості невизначених і непередбачуваних подій, таких як подальші військові дії, санкції та реакція на поточні події світових фінансових ринків.

Керівництво Компанії визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності.

Ми не модифікували нашу думку щодо даного питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2024 року за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2024 рік, який подається згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) та Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 року № 2545-VIII (зі змінами та доповненнями) у термін не пізніше 01 вересня року, що настає після звітного періоду.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив.

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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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;
- 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ».

Код за ЄДРПОУ: 30778330.

Місце здійснення діяльності: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 97 оф. 3

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Реєстр) під № 2319, включене до розділів Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Партнером завдання з аудиту є Лук'янчук Ольга Сергіївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101917.

12 серпня 2025 року

Ольга Лук'янчук
Партнер завдання
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕККАУНТ»



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"
Територія МИКОЛАЇВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
Середня кількість працівників 2 7
Адреса, телефон вулиця Кар'єрна, буд. 34, с. МАЛОФЕДОРІВКА, Казанківська, БАШТАНСЬКИЙ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56010, Україна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРР
за КДР
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ	
UA48020130180083707	284153
240	
46.73	

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

- за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 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	1 936	1 753
первісна вартість	1001	3 058	3 157
накопичена амортизація	1002	1 122	1 404
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 660	5 443
первісна вартість	1011	6 570	6 570
знос	1012	910	1 127
Інвестиційна нерухомість	1015	4 530	4 258
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	5 278	5 278
знос інвестиційної нерухомості	1017	748	1 020
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 126	11 454
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	984	973
виробничі запаси	1101	2	3
незавершене виробництво	1102	139	124
готова продукція	1103	843	846
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	1 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	200	251
з бюджетом	1135	1 063	799
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	245
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3	245
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
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	72	60
Усього за розділом II	1195	2 327	3 672
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 453	15 126

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(15 144)	(15 767)
Неоплачений капітал	1425	(3 200)	(1 800)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 656	12 433
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 458	2 481
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	2 458	2 481
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	74	74
товари, роботи, послуги	1615	7	6
розрахунками з бюджетом	1620	58	53
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6	8
розрахунками з оплати праці	1630	15	22
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	153	-
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	21	44
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5	5
Усього за розділом III	1695	339	212
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	14 453	15 126

Керівник

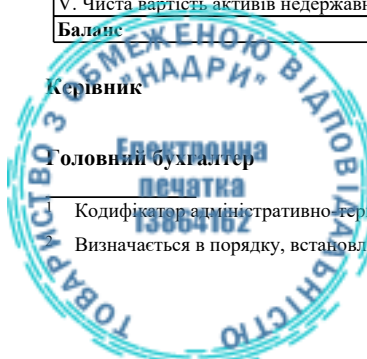
Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ЗАНЬ Іван Дмитрович

КАРКОХА Іван Сергійович



ЕП ЗАНЬ ІВАН
ДМИТРОВИЧ
ЕП КАРКОХА
ІВАН
СЕРГІЙОВИЧ

КОДИ		
2025	01	01
13864162		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

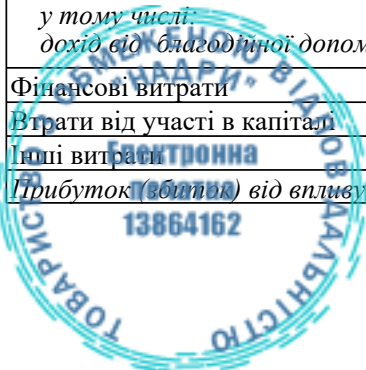
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	2 750	1 718
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 121)	(1 549)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	629	169
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	264	560
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(815)	(1 268)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(196)	(627)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(118)	(1 166)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10	3
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(515)	(501)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(623)	(1 664)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(623)	(1 664)

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	(623)	(1 664)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37	358
Витрати на оплату праці	2505	636	514
Відрахування на соціальні заходи	2510	134	106
Амортизація	2515	772	668
Інші операційні витрати	2520	1 566	1 647
Разом	2550	3 145	3 293

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	-	-

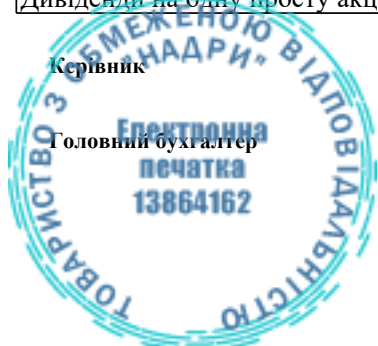
Керівник

ЕП ЗАНЬ ІВАН
ДМИТРОВИЧ
ЕП КАРКОХА
ІВАН
СЕРГІЙОВИЧ

ЗАНЬ Іван Дмитрович

Головний бухгалтер

КАРКОХА Іван Сергійович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	861	334
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	663	3 008
Надходження від повернення авансів	3020	319	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	812	878
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(74)	(656)
Праці	3105	(428)	(365)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(133)	(115)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(802)	(1 202)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(802)	(1 202)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 079)	(2 140)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(242)	(1 306)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(65)	(54)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 168	-1 618
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10	3
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(186)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	10	-183
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 400	1 800
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
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	1 400	1 800
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	242	-1
Залишок коштів на початок року	3405	3	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	245	3

Керівник

ЕІТ ЗАНЬ ІВАН
ДМИТРОВИЧ

ЗАНЬ Іван Дмитрович

Головний бухгалтер

ЕІТ КАРКОХА
ІВАН
СЕРГІЙОВИЧ

КАРКОХА Іван Сергійович



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
13864162		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

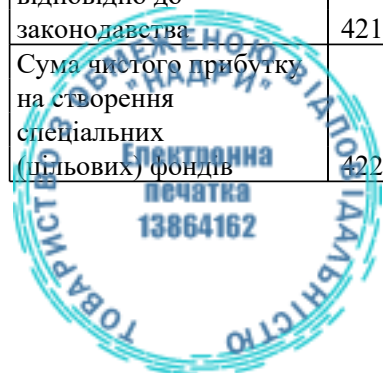
Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30 000	-	-	-	(15 144)	(3 200)	-	11 656
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	-	(15 144)	(3 200)	-	11 656
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(623)	-	-	(623)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	1 400	-	1 400
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	-	-	-	-	(623)	1 400	-	777
Залишок на кінець року	4300	30 000	-	-	-	(15 767)	(1 800)	-	12 433

Керівник

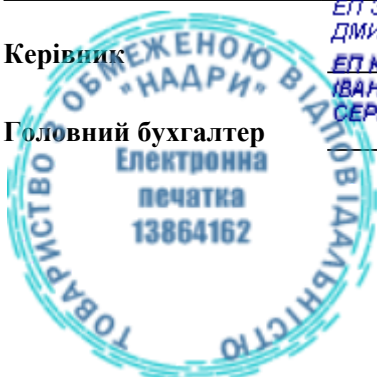
ЕП ЗАНЬ ІВАН
ДМИТРОВИЧ

ЗАНЬ Іван Дмитрович

Головний бухгалтер

ЕП КАРКОХА
ІВАН
СЕРГІЙОВИЧ

КАРКОХА Іван Сергійович



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "НАДРИ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
13864162		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

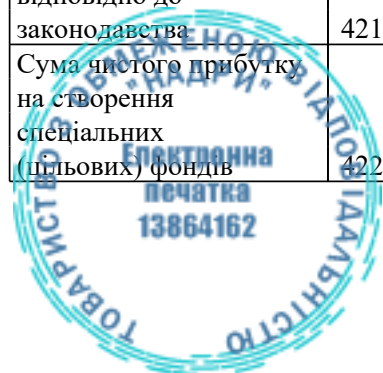
Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	-	-	-	(13 480)	-	-	11 520
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	-	(13 480)	-	-	11 520
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 664)	-	-	(1 664)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	(3 200)	-	1 800
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	5 000	-	-	-	(1 664)	(3 200)	-	136
Залишок на кінець року	4300	30 000	-	-	-	(15 144)	(3 200)	-	11 656

Керівник

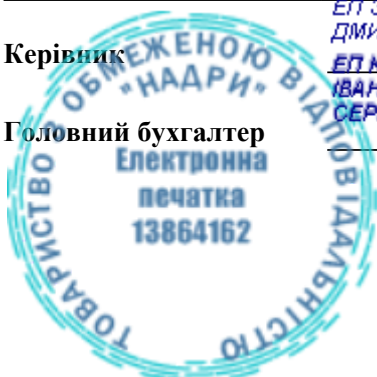
ЕП ЗАНЬ ІВАН
ДМИТРОВИЧ

ЗАНЬ Іван Дмитрович

Головний бухгалтер

ЕП КАРКОХА
ІВАН
СЕРГІЙОВИЧ

КАРКОХА Іван Сергійович



**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Основні відомості про Товариство та основа підготовки фінансової звітності з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Надри»;

Скорочена назва: ТОВ «НАДРИ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 13864162 ;

Місцезнаходження Товариства: Миколаївська обл., Баштанський район, с Малофедорівка, вулиця Кар'єрна, будинок 34.

Дата державної реєстрації: 31.05.2001 року номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 15131200000000092

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна

Основний вид діяльності товариства за КВЕД:

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний).

Товариство займається видобутком корисних копалин у Малофедорівському родовищі та має спеціальний дозвіл № 3629 на користування надрами, термін дії якого до 10.12.2034 року.

Основним ринком для реалізації корисних копалин (граніту) є Україна.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. - 7 осіб (на 31 грудня 2023 року – 7 осіб).

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників.

Товариство є самостійним суб'єктом.

Товариство не здійснює діяльність через відокремлені підрозділи.

Ліцензії: Спецдозвіл на використання надр №3629 від 29.12.2004 р. виданий Держслужбою геології та надр України (наказ №545 від 12.12.2017 р.)

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року

Станом на 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства є:

№	Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі, %
1.	Качур Олександр Вікторович	50,00%
2.	Корсунський Олександр Михайлович	50,00%
	ВСЬОГО	100%

1.2 Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, як б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю фінансовий стан Товариства та свідчила про те що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства виявлення і запобігання випадків шахрайства та інших порушень.

Виконавчим органом Товариства є Директор. З 01.01 2022р по 24.02.2022р директор був Зань І.Д.. З 25.02.2022р. та по теперішній час у зв'язку з мобілізацією директора виконуючий обов'язки директора Товариства Каркоха І.С.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Товариство з моменту створення складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності: календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень, (КТМФЗ, ПКТ видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на звітну дату, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Основою складання фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречне та правдиве, зіставне і зрозуміле подання інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого

кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятись від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

2.2 Звітна дата та звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2024 рік є кінець дня 31 грудня 2024 року. звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тисячі гривень, без десяткових знаків.

2.4. Форми фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013р. та який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Згідно законодавчих вимог Товариства подає фінансову звітність за 2024 рік до відповідних державних контролюючих структур та розмістить на власному веб-сайті на теперішній час у форматі, визначеному НП(С)БО України. Форми фінансової звітності, складені у такому форматі, як наведено нижче. Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік складені за вимогами МСФЗ. Звіт про фінансовий стан подається у порядку зростання ліквідності. Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на характері витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

У зв'язку з тим, що у Товариства нормальний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, прийнято його тривалість вважати рівним 12 місяцям.

2.5. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність та безперервність діяльності

Умови, в яких працює Товариство

24 лютого 2022 року російська федерація ввела свої війська на територію України. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб. До цього часу воєнний стан подовжувався безперервно.

Починаючи з дати введення воєнного стану в Україні у кінці лютого 2022 року, військові дії агресора на території України спричинили значні пошкодження цивільної інфраструктури, офісної та житлової нерухомості на сході, деяких районах північної та південної території України, масову зупинку роботи підприємств і компаній як на території активних бойових дій, прилеглих територіях, так і, в окремих випадках, на решті території України внаслідок розриву ланцюгів постачання, пошкодження або блокування транспортних шляхів, падіння попиту.

В умовах активних бойових дій на території України виникає значний ризик фізичного пошкодження активів або відсутність доступу до них, а також ризик знецінення активів через зменшення суми очікуваного відшкодування.

Вплив військової агресії та введення воєнного стану в Україні

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами. Можливі вартісні та кількісні значення впливу вказаних питань на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив на економіку України в цілому та на роботу Товариства.

Вищезазначені події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства, відповідно, управлінським персоналом були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків:

1 Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як такий, що не впливає на здатність виконувати свої зобов'язання, завдяки виконувannya усіх робіт субпідрядним підприємством, відповідно його персоналом, де виконуються завчасно оновлення мобілізаційних списків та є наявність реєстрів заміщення співробітників, які працюють на видобутку граніту.

2. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності – Товариство не має на балансі транспорт, що підпадає під мобілізаційні критерії, щоб це вплинуло на діяльність. Товариство не має промислових приміщень придатних до заселення військовослужбовців або розміщення техніки.

3. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені/знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з нерухомого майна, та запасів- у вигляді залишків добутого граніту. Ризик неповернення дебіторської заборгованості (передоплати) в умовах військового стану, оцінюється як високий насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні. Надання у оренду нерухомості (використовується орендарем як цех по обробленню каменю з розміщенням там очисних

споруд та промислових верстатів)- сплачується орендарем своєчасно, тому заборгованість відсутня.

Ризик пошкодження нерухомого майна та залишків ТМЦ (гранітних блоків) не високий, так як нерухоме майно знаходиться у низині особо не примітний, але ймовірність під час військового стану може привести до найгіршого.

4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес. Товариством зменшився добуток гранітних блоків та їх реалізація, але Товариство здає в оренду нерухоме майно, що формує значну частину доходів підприємства.

Припущення про безперервність діяльності.

Діяльність Товариства, як і діяльність більшості підприємств в Україні, зазнає впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ Російської Федерації на територію України, що триває з 24 лютого 2022 року. В Україні діє правовий режим воєнного стану, запроваджений Указом Президента України № 64/2022 та затверджений Верховною Радою України, строк дії якого неодноразово продовжувався.

Військові дії агресора спричинили значні пошкодження цивільної інфраструктури, офісної та житлової нерухомості, транспортних шляхів, а також масову зупинку роботи підприємств у зонах активних бойових дій і на прилеглих територіях, що негативно вплинуло на економічне середовище в країні. Для інших регіонів, включно з місцем розташування Товариства, основними ризиками є можливі перебої у постачанні, падіння попиту та ризик фізичного пошкодження активів або обмеження доступу до них.

Майбутній розвиток військових дій, їх тривалість та наслідки залишаються непередбачуваними, що створює суттєву невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Така невизначеність включає, але не обмежується:

- можливим залученням працівників до мобілізації;
- ризиком мобілізації або реквізиції окремих активів для потреб оборони;
- ризиком пошкодження або знищення майна внаслідок військових дій;
- ризиком знецінення активів через зменшення обсягів виробництва або обмеження доступу до ринків збуту.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг ситуації, аналізує можливі сценарії розвитку подій та вживає заходів для мінімізації впливу ризиків, зокрема за рахунок диверсифікації джерел доходу (видобуток і продаж граніту, оренда нерухомого майна) та контролю витрат. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво вважає, що Товариство має достатні ресурси для фінансування своєї діяльності принаймні протягом наступних 12 місяців і продовжує складати фінансову звітність на основі припущення щодо безперервності діяльності.

Водночас користувачам фінансової звітності слід враховувати, що вищезазначені обставини становлять суттєву невизначеність, яка може вплинути на здатність Товариства реалізовувати активи та погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності, та відповідно — на фінансові результати у майбутніх періодах.

2.6 Нові положення фінансової звітності та дострокове застосування

Нижче в таблиці наведено скорочений опис оновлень, дати оновлення МСБО/МСФЗ та опис впливу на діяльність Товариства.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	відсутній

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. 01 січня 2024 року	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовано	відсутній

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”	Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання; • балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.	01.01.2024 року	Дозволено	Не застосовано	Відсутній
МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01.01.2025 року	Дозволено	Не застосовано	Відсутній

Стандарти зі сталого розвитку	У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку: • МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1); • МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2). Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є: • впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a); • розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b); • єдиний електронний формат звітності (стаття 29d); • окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС). Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація:	01.01.2024 року	xxx	Не застосовано	В процесі оцінки
-------------------------------	---	-----------------	-----	----------------	------------------

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна Дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за звітний період	Вплив поправок
	• опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку; • опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; • інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; • опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.				

3. Загальні положення щодо облікових політик

3.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2 Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.3 Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.4 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність містить:

- Звіт про фінансовий стан на 31.12.2024р.;
- Звіт про сукупний дохід за рік 2024р.;
- Звіт про рух грошових коштів, складений за прямим методом за рік 2024р.;
- Звіт про власний капітал за рік 2024р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 р.

3.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ. Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вимог, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображаються в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до фінансової звітності здійснюється згідно з відповідними МСФЗ.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, обліковій політики та основних принципах, передбачених статтею 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються в момент здійснення і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності;
- достовірності(правдивість подання, превалювання сутності над формою, повнота, нейтральність);
- зіставності;
- тощо.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Обмежень щодо володіння активами немає.

Участі у спільних підприємствах Товариство не бере.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

4. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях,

розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події та фактичні результати можуть відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання балансу.

4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Справедлива вартість активів.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість для цілей оцінки та розкриття у фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

4.3 Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю. Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився.

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість

фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Якщо така модифікація обумовлена фінансовими труднощами позичальника, то відповідні прибуток або збиток відображаються в складі збитків від зменшення корисності. В інших випадках відповідні прибуток або збиток відображаються в складі процентних доходів.

5. Виклад суттєвих облікових політик.

5.1 Основні засоби

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року, та вартістю від 20 000,00 (двадцять тисяч) грн.

Товариство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Ліквідаційну вартість основних запасів з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичних прямих витратах на їх створення.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту та методом суми одиниць продукції.

Первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є справедлива вартість на дату отримання з урахуванням додаткових витрат. На справедливую вартість безоплатно отриманих основних засобів збільшувати додатковий капітал.

Первісна вартість основних засобів Товариство збільшує на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Товариство встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строки корисного використання, років
група - будівлі, споруди, передавальні пристрої	20
група – машини та обладнання	10
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в	5

тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	
група – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група – інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

5.2 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – власні чи орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, розміщені на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративних цілей або продажу під час звичайної діяльності.

На підприємстві у власності знаходиться будівля цеху та з 01.01.2022 року передана в операційну оренду згідно угоди.

Умови визнання інвестиційної нерухомості - наявність імовірності отримання в майбутньому економічних вигід від використання такої нерухомості у вигляді орендних платежів.

Модель оцінки.

З урахуванням запровадженого військового стану та неможливістю достовірно визначити актив за справедливою вартістю (будівля цеху знаходиться на території кар'єру в с. Малофедорівка Баштанського району Миколаївської області, яка знаходиться в небезпечній зоні).

Так як неможливо визначити справедливую вартість підприємство прийняло рішення щодо оцінки інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеної на суму амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, відображається з часу здачі в оренду даного майна до дати балансу, на яку підприємством здійснено заходи з визначенням її справедливої вартості.

5.3 Подальші витрати на основні засоби та незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос, на об'єкти незавершеного будівництва чи на придбані основні засоби не введені в експлуатацію, не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалених основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація(вибуття) старого компонента.

5.4 Розкривні роботи

На протязі своєї діяльності Товариство для виконання поставлених завдань виконує розкривні роботи, як на етапі розробки родовищ, так і у процесі видобутку корисних копалин:

- на етапі розвідки та до розвідки родовища розкривні роботи, котрі полегшують доступ до корисних копалин, підлягають капіталізації та формують окремий об'єкт основних засобів, який в подальшому буде амортизуватися, за наявності робочого проекту з рекультивації.
- на етапі видобутку витрати по розкривним роботам у процесі добуток, котрі полегшують доступ до корисних копалин визнаються підприємством активом розкривних робіт (зобов'язання з невизначеними строком погашення) відображаються у фінансовій звітності підприємств у складі запасів, які повинні будуть застосовуватися при рекультивації кар'єру в разі його закриття/ ліквідації, для розуміння наявності кількості рекультиваційних запасів, по фактичній вартості їх утворення (самостійно підприємством/ або субпідрядними організаціями) при розкритті кар'єру. Такі запаси (грунтово-рослинний шар (ГРШ); Пухкий розкрив; Скельний розкрив), які отримуються при розкривних роботах у розробці кар'єру, до резерву знецінення запасів не підпадають. Вони не належать до групи товарів (запасів) для продажу, зазначених у Ліцензії: Спецдозвіл на використання надр №3629 від 29.12.2004 р. виданий Держслужбою геології та надр України (наказ №545 від 12.12.2017 р.).
- Актив розкривних робіт визнається тільки при виконанні наступних умов: в результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує вигоду у вигляді поліпшеного доступу до покладів; є можливість ідентифікувати компонент покладів корисних копалин, до якого покращився доступ; витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити. При невиконанні хоча б одного з цих умов актив розкривних робіт не визнається.

5.5 Амортизація основних засобів

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів (крім кар'єра), амортизація розраховується прямолінійним методом.

Для нарахування амортизації по об'єкту – Малофедорівський кар'єр застосовується метод суми одиниць продукції.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, а ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами.

5.6 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первинною вартістю (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного строку їх використання.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Товариство приймає за нуль.

Товариство встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисного використання:

Групи	Строк дії права користування
група – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

5.7 Запаси

Товариство оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість продажу визначається індивідуально для кожного найменування. Товариство класифікує запаси: виробничі запаси; незавершене виробництво; готова продукція; напівфабрикати.

Товариство визначає собівартість запасів за ідентифікаційним методом.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Товариство складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Товариством витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

5.8 Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для визначення того, чи існує будь-яке свідчення, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При проведенні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

5.9 Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

Усі операції придбання та продажу фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Товариство приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунків.

Фінансові активи

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і які мають потоки грошових коштів за договорами, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і які мають договірні умови, за якими на визначені дати виникають потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на регулярній основі.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний засіб, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Товариства щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився істотний кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Товариство враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозової інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Товариства провадять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел фактичної та

прогнозню економічну інформацію, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо доступний) або внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, істотне збільшення кредитного спереду, цін свопу на кредитний дефолт для дебітора або тривалості часу чи обсягу, на який справедлива вартість фінансового активу стала меншою за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарських, фінансових та економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване істотне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактичні або очікувані істотні негативні зміни у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, які призводять до істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.
- модель розраховує очікуванні кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості з використанням матриці резервів, де дебіторська заборгованість групується по характеристикам покупців (реалізація готової продукції, оренда, видані займи та інше) та по моделі збитків попередніх періодів (історичної інформації за три попередні роки) з розбивкою на періоди:
 1. до 365 днів, з відсотком 0,01% від суми заборгованості;
 2. більш як 365 днів, з відсотком 0,015 від суми заборгованості;
 3. з пов'язаними особами резерви не нараховуються.

Визначення дефолту

Товариство вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених далі критеріїв, загалом неможливо відшкодувати:

- коли відбулося порушення фінансових умов з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор, скоріш за все, не зможе здійснити виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без врахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт відбувся, коли фінансовий актив прострочена більше ніж на 365 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитків у випадку настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих із використанням прогнозню

інформації, як описано вище. Що стосується ризику понесення збитків у випадку дефолту, то для фінансових активів він являє собою валову балансову вартість активів на звітну дату.

Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням їхньої балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платіжками, які можна визначити і які не мають котирування на активному ринку. Позики та дебіторська заборгованість (включно з іншими необоротними активами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їхніми еквівалентами) оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не матиме суттєвого впливу.

Фінансові зобов'язання

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які не є (і) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (іі) не утримуються для торгівлі або (ііі) не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з комісіями, виплаченими або отриманими, витратами на здійснення операцій та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (включно з кредитами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю та кредиторською заборгованістю за основні засоби) первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної доходності.

Керівництво Товариства вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткостроковим характером цього інструмента.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тоді, коли (іі) активи погашені або спливає строк дії договірних прав від активів на грошові потоки або (іі) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (і іі) Товариство ані передало, ані зберегло усі суттєві ризики та винагороди від володіння, але не зберегло контролю над

активом. Контроль вважається збереженим, коли контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накласти додаткові обмеження на операцію продажу. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

5.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

5.11 Виплати працівникам

Товариство визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Товариство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.
- Товариство проводить такі виплати працівникам:
- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Усі виплати працівникам Товариством враховуються як поточні.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує усі виплати.

На підприємстві не працюють пільгові категорії робітників, які мають право на достроковий вихід на пенсію.

5.12 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Товариство визнає забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

5.13 Доходи і витрати

Товариство визнає доходи від реалізації для відображення передачі обіцяних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;

- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами був переданий клієнту.

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

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені

Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів.

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи включають доходи за відсотками від інвестованих коштів, амортизації дисконту за зобов'язаннями. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, з урахуванням фактичної дохідності активу.

5.14 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу

балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

5.15 Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має орендні договори, зокрема з оренди: земельної ділянки, обладнання, виробничих приміщень.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Застосовуючи МСФЗ 16 «Оренда», Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе: визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16 «Оренда», визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідомого періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

6.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають спеціальний дозвіл на користування надрами та актив з права користування по договору оренди земельної ділянки.

Актив з права користування земельною ділянкою визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Актив з права користування оцінено за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, а саме: орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р. Для дисконтування поточних орендних платежів застосована кредитна ставка для довгострокових запозичень, опублікована Національним Банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), на 29.12.2017р. – 15,8%. Первісна вартість активу з права користування на дату визнання склала – 2 881 тис.грн. З 01.01.2024 року виникли зміни по договору оренди в частині розміру оплати, це призвело до модифікації та перерахунку активу.

Для дисконтування поточних орендних платежів застосована кредитна ставка для довгострокових запозичень, опублікована Національним Банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), на 01.01.2024р. – 19,85 %. З урахуванням перерахунку первісна вартість активу з права користування склала 2 954 561,88 грн.

Інформація про нематеріальні активи підприємства:

тис. грн.

№	Показник	2024	2023
1	Залишок на початок року: первісна (переоцінена) вартість, у т.ч.:		
	Актив з права користування по договору оренди землі	3058	3395
		2855	3192
2	накопичена амортизація, у т.ч.:	1122	944
	Актив з права користування по договору оренди землі	1039	873
3	Надійшло за рік	-	-
4	Нараховано амортизації за рік, у т.ч.:	282	178
	Актив з права користування по договору оренди землі	271	166
5	Інші зміни за рік (перерахунок, пов'язаний з модифікацією договору)	99	-337
6	Залишок на кінець року; первісна (переоцінена) вартість, у т.ч.:		
	Актив з права користування по договору оренди землі	3157	3058
		2954	2855
7	накопичена амортизація, у т.ч.:	1404	1122
8	Актив з права користування по договору оренди землі	1310	1039

При оцінці зменшення корисності активів станом на 31.12.2024 року Товариством не виявлено ознаку зменшення корисності нематеріальних активів.

Ліквідаційної групи, класифіковані як утримання для продажу, та інших вибуттів не було.

Угоди на придбання нематеріальних активів в майбутньому не укладалися.

6.2 Основні засоби

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

тис. грн

№	Показник	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Об'єкти, що не введені в експлуатацію	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Кар'єр	Разом
1	Первісна вартість на 01.01.2023	8508	446	-	-	10	2704	11668
	Знос на 01.01.2023	903	221	-	-	4	41	1169
2	Надійшло за рік 2023	180	-	-	-	-	-	180
	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	-	-
3	Вибуло за рік 2023, первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік 2023	438	48	-	-	2	1	489
5	Первісна вартість на 31.12.2023	8688	446	-	-	10	2704	11848
	У т.ч. інвестиційна нерухомість	5278	-	-	-	-	-	5278
6	Знос на 31.12.2023	1341	269	-	-	6	42	1658
	У т.ч. інвестиційна нерухомість	748	-	-	-	-	-	748
7	Первісна вартість на 01.01.2024	8688	446	-	-	10	2704	11848
	в т.ч. інвестиційна нерухомість	5278	-	-	-	-	-	5278
	Знос на 01.01.2024	1341	269	-	-	6	42	1658
	У т.ч. інвестиційна нерухомість	748	-	-	-	-	-	748
2	Надійшло за рік 2024	-	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
	Розподіл розкривних робіт	-	-	-	-	-	-	-
3	Вибуло за рік 2024, первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
	Знос	-	-	-	-	-	-	-
	Коригування зносу	-	-	-	-	-	-	-
4	Нараховано амортизації за рік 2024	442	47	-	-	1	-	490
	У т.ч. інвестиційна нерухомість	272	-	-	-	-	-	272
5	Первісна вартість на 31.12.2024	8688	446	-	-	10	2704	11848
	У т.ч. інвестиційна нерухомість	5278	-	-	-	-	-	5278
6	Знос на 31.12.2024	1783	316	-	-	7	42	2148
	У т.ч. інвестиційна нерухомість	1020	-	-	-	-	-	1020

При оцінці зменшення корисності активів станом на 31.12.2024 року Товариством не виявлено ознак зменшення корисності основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання, метод нарахування амортизації та ліквідаційна вартість переглядалися на кінець року, але зміни не вносились.

Об'єкти основних засобів не перебувають у заставі. Ліквідаційної групи, класифіковані як утримання для продажу, та інших вибуттів не було.

Основних засобів придбаних в результаті об'єдань бізнесу не було.

Активи класифіковані як утримання для продажу або включені до ліквідаційної групи не має.

У 2024 році придбання та реалізації майнових комплексів не було.

Угоди на придбання основних засобів в майбутньому не укладалися.

6.3 Запаси

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інформація про рух запасів представлена таким чином:

тис. грн

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	Виробничі запаси	3	2
2	Незавершене виробництво	124	139
3	Готова продукція	846	843
4	Резерв знецінення запасів	-	-
	Разом	973	984

На 31.12.2024р у складі виробничих запасів обліковується:

- спецодяг- отримано у грудні 2024р для видачі охороні за встановленими нормами, срок знецінення не настав.
- рекультиваційні запаси: ґрунтово-рослинний шар (ГРШ); Пухкий розкритт; Скельний розкритт, які отримуються при розкриттних роботах у розробці кар'єру, до резерву знецінення запасів не підпадають. Вони не належать до групи товарів (запасів) для продажу, зазначених у Ліцензії: Спецдозвіл на використання надр №3629 від 29.12.2004 р. виданий Держслужбою геології та надр України (наказ №545 від 12.12.2017 р.), які повинні будуть застосовуватися при рекультивації кар'єру в разі його закриття/ ліквідації, для розуміння наявності кількості рекультиваційних запасів, по фактичній вартості їх утворення (самостійно підприємством/ або субпідрядними організаціями) при розкритті кар'єру.

6.4 Дебіторська заборгованість

Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1344	5
2	За вирахуванням: Очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	(-)	(-)
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	251	200
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.:	799	1063
	<i>Податок на додану вартість</i>	799	1059
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
	Разом	2394	1268

Резерв стосовно торгової дебіторської заборгованості, простроченої більше 365 днів від очікуваної дати погашення за договором, створюється з урахуванням очікуваних сум

сумнівної заборгованості, які визначаються на основі минулого досвіду, та регулярно переглядається на основі фактів і обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Модель розрахунку очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості з використанням матриці резервів, де дебіторська заборгованість групується по характеристикам покупців (реалізація готової продукції, оренда, видані займи та інше) та по моделі збитків попередніх періодів (історичної інформації за три попередні роки) з розбивкою на періоди:

- до 365 днів, з відсотком 0,01% від суми заборгованості;
- більш як 365 днів, з відсотком 0,015 від суми заборгованості;
- з пов'язаними особами резерви не нараховуються

з визначенням відсотка по кожній групі та їх застосування у звітному періоду.

Станом на 31 грудня 2024 року підприємство резерву стосовно торгової дебіторської заборгованості не створювало. Наявна дебіторська заборгованість відноситься до пов'язаних осіб (ТОВ ДИЗЕЛЬТЕХСЕРВІС; ФОП Качур О.В.; ФОП Корсунський О.М).

6.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

тис. грн			
№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	Грошові кошти на поточних рахунках в банках	-	-
2	Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	242	-
3	Грошові кошти на рахунках в банках (всього)	242	3
4	Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	3	
5	Готівка	-	-
	Разом	245	3

Грошові кошти на депозитних рахунках у банках повертаються 06.01.2025р. Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ мають обмежене використання, призначені для оплати поточних зобов'язань з ПДВ.

6.6 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років власний капітал представлений таким чином:

тис. грн			
№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	30 000	30 000
2	Внески до незареєстрованого статутного капіталу	5 000	5 000
3	Додатковий капітал	0	0
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(15 767)	(15 144)
5	Неоплачений капітал	1 800	3 200
	Разом	12 433	11 656

Згідно протоколу №16 від 21.04.2023р, засновниками прийнято рішення про збільшення (пайового) капіталу до суми 30 000 000,00 грн (тридцять мільйонів гривень). Рішенням протоколу засновників №18 від 14.10.2024р було прийняте подовження терміну виконання протокольного рішення №16 від 21.04.2023 до січня 2025р.

6.7 Зобов'язання та забезпечення

Інформація про зобов'язання та забезпечення:

тис. грн

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	Інші довгострокові зобов'язання	2481	2458
2	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	74	74
3	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6	7
4	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	53	58
5	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	8	6
6	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	22	15
7	Поточна кредиторська заборгованість за одержаним авансів	-	153
8	Поточні забезпечення (резерв невикористаних відпусток)	44	21
9	Інші поточні зобов'язання	5	5
	Разом	2693	2797

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» відображено орендне зобов'язання, яке визнано на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018р.) на підставі оцінки договору оренди землі від 27.12.2017р. як договір оренди згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда». Орендне зобов'язання оцінено за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на 01.01.2018р., по ринковій ставці дисконтування на дату операції – 15,8%. Теперішня вартість орендних платежів на дату визнання склала – 2 855 тис.грн. З урахуванням модифікації договору оренди землі у частині вартості платежів у 2024 році було проведено перерахунок орендного зобов'язання, яке після перерахунку склало 2 954 тис грн, а з урахуванням переносу на протязі року до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2024 р. склало 2481 тис. грн. У 2024 році орендні платежі погашено в сумі 593 тис.грн. (у 2023 році –944 тис.грн). Поточна заборгованість по довгостроковим орендним зобов'язанням станом на 31.12.2024 року – 74 тис.грн., на 31.12.2023 року –74 тис.грн.

6.8 Доходи і витрати

Доходи від реалізації в 2024 році та в 2023 році отримані від реалізації гранітних блоків.

За географічною ознакою всі доходи від реалізації отримані на території України.

Інформація про доходи:

тис. грн

№	Показник	2024	2023
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	2750	1718
	реалізація гранітних блоків	75	316
	Надання послуг по відповідальному зберіганню	2675	1402
2	Інші операційні доходи, у т.ч.:	264	560
	списання безнадійної заборгованості	-	-
	Дохід від операційної оренди активів (інвестиційної нерухомості)	264	560
	відновлення раніше списаних активів	-	-
3	Фінансові доходи, у т.ч.:	10	3
	відсотки нараховані на грошові кошти розміщені на депозиті у банку	10	3

Інформація про витрати:

тис. грн

№	Показник	2024	2023
1	Собівартість реалізованої продукції, у т.ч. по елементам витрат:	2121	1549
2	Адміністративні витрати, у т.ч. по елементам витрат:	815	1268
	Матеріальні витрати	-	-
	Витрати на оплату праці	262	424
	Відрахування на соціальні заходи	75	97
	Амортизація	292	186
	Інші операційні витрати, т.ч	186	561
	Інформаційно-консультаційні, аудиторські послуги та інші послуги	102	138
	Витрати по оренді майна	6	-
	Витрати на послуги зв'язку, інтернет	49	102
	Податок на нерухомість	3	144
	Послуги банку	7	6
	Рентна плата	4	20
	Витрати на утримання основних засобів адмінзначення	3	139
	Витрати на страхування життя	12	12
	Інші витрати	-	-
3	Витрати на збут	-	-
4	Інші операційні витрати, у т.ч.:	196	627
	резерв під очікувані кредитні збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості	-	-
	списання безнадійної заборгованості	-	-
	інші витрат (визнані штрафи, пені; невикористаний податковий кредит по ПДВ)	47	93
	Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів, переданих в оперативну оренду	149	534
	резерв під знецінення запасів (готова продукція)	-	-
	Лікарняні за рахунок підприємства 5 днів	-	-
5	Фінансові витрати, у т.ч.:	515	501
	ефект дисконтування кредиторської заборгованості (безвідсоткової позики)	-	-
	Процентні витрати по орендним зобов'язанням	515	501
6	Інші витрати	-	-

6.9 Податок на прибуток та відстрочені податкові активи

Базою розрахунку податку на прибуток є скоригований бухгалтерський прибуток за ставкою 18%.

За 2024 рік Товариство отримало збиток у розмірі 623 тис.грн., за 2023 рік отримало збиток у розмірі 1664 тис.грн. Збиток Товариства, з урахуванням збитків/прибутків попередніх періодів, станом на 31.12.2024 року склав 15 767 тис. грн. Податок на прибуток Товариство не нараховує за відсутності об'єкта оподаткування.

Відстрочені податкові активи розраховуються шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності при умові впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку.

Товариство застосовує виключення податкового законодавства України для підприємств, річний дохід яких не перевищує 40 млн. грн., про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років).

Керівництво Товариства не має достатньої впевненості у ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки. Відстрочений податковий актив не нарахований.

6.10. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік складається прямим методом. Грошові кошти Товариства складаються із коштів на рахунках в банках. Чистий рух грошових коштів та коштів від операційної діяльності (доходи) за звітний період склав (- 1168) тис.грн., за 2023 рік – (-1 618) тис. грн.

Більша частина руху грошових коштів є надходження від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг) – 861 тис. грн, надходження від операційної оренди – 812 тис.грн, та надходження від авансів від покупців і замовників – 663 тис.грн.

Істотною сумою витрачань є:

- витрачання на оплату авансів – 2 079 тис.грн.,
- зобов'язання з податків і зборів – 802 тис.грн.,
- витрачання на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи – 561 тис.грн.,

Інші витрачання секції «Рух грошових коштів від операційної діяльності» склалися з:

	2023 рік	2024 рік
Послуги банків	6	7
Виплати по виконавчим листам	38	45
Виплати по страхуванню робітників	10	10
Судовий збір	-	3
Всього інших витрачань	54	65

Грошових коштів, недоступних для використання, немає.

Залишок коштів на кінець 2024 року становить 245 тис.грн., що відповідає значенню рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на кінець звітного періоду.

6.11. Зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітного року. Залишок власного капіталу на кінець року (рядок 4300) у сумі (12 433) тис.грн. відповідає даним значенню рядка 1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

7. Умовні зобов'язання та умовні активи

Оподаткування

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, продовжують розвиватися. Законодавство та нормативні акти не завжди мають чіткі формулювання і до них можуть застосовуватись різноманітні тлумачення та непослідовне застосування з боку місцевих, регіональних та загальнодержавних органів, а також інших державних установ. Випадки непослідовних тлумачень є достатньо частими.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та Товариство дотримується всіх норм, а також сплачує або нараховує всі застосовні податки та відрахування.

Потенційне екологічне зобов'язання

Товариство здійснюють свою діяльність в видобувній галузі України. У результаті звичайної діяльності Товариства навколишньому середовищу може бути завдана шкода. В Україні

продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Якщо жодних поточних чи майбутніх відшкодування не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями щодо охорони навколишнього середовища, відносяться на витрати періоду. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного основного засобу або на зменшення чи запобігання забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження більш жорстких вимог законодавства чи змін законодавства, достовірно оцінити неможливо.

У поточній ситуації із правозастосуванням, за чинного законодавства, керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища, які повинні бути нараховані у цій фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року Товариство не ідентифікує умовних зобов'язань та умовних активів.

8. Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Пов'язаними сторонами Товариства є учасники та члени їхніх сімей, провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей, а також підприємства під контролем учасників та підприємства, на які учасники чинять значний вплив:

- ТОВ «Дизельтехсервіс»
- ФОП Качур Олександр Вікторович
- ФОП Корсунський Олександр Михайлович
- ТОВ «ЕКОСПЕЦІНВЕСТ»
- ТОВ «ПІОНЕР-СКН»
- ТОВ «ТРУБНИЙ ДВІР КР»

До провідного управлінського персоналу належать особи, які мають повноваження і на яких покладено відповідальність прямо чи опосередковано за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До складу провідного управлінського персоналу входить директор Товариства, а з 25.02.2022р виконуючий обов'язки директора у зв'язку з мобілізацією директора.

У 2024 році сума винагороди провідного управлінського персоналу, що складалася лише з короткострокових виплат як заробітна плата становила 146 тис.грн. (у 2023 році – 125 тис.грн). До провідного управлінського персоналу відносяться: геолог; головний інженер; гол. бухгалтер (в.о. директора); маркшейдер, начальник господарського відділу, та енергетик).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Товариство мало такі непогашені залишки за операціями зі своїми основними пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

тис.грн

№	Показник	31грудня2024	31грудня2023
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		

№	Показник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1342	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	1
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	183
2	Качур Олександр Вікторович:		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0.2	0.2
3	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0.2	0.3

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Товариство мало такі операції зі своїми пов'язаними сторонами, представленими учасниками та підприємствами, які є під контролем чи значним впливом учасників:

тис.грн

№	Показник	2024	2023
1	ТОВ «Дизельтехсервіс»:		
	Доходи від реалізації продукції	973	549
	Доходи від надання в оренду	2028	1723
	Отримані роботи, послуги	50	372
	Отримані послуги оренди	-	-
	Отримання передоплати	-	183
3	Качур Олександр Вікторович:		
	Доходи від надання в оренду	-	-
	Отримані послуги оренди	-	-
	Доходи від реалізації продукції	-	0,9
4	Корсунський Олександр Михайлович:		
	Доходи від реалізації продукції	-	1,1
	Доходи від надання в оренду	-	-

Згідно договірних відносин отримано роботи / послуги від ТОВ ДИЗЕЛЬТЕХСЕРВІС :

- У 2023р на 353 т грн- послуги з добування граніту, та 19 т грн -послуги з підтримання інфраструктури кар'єру.
- У 2024р на 30 т грн -послуги з добування граніту, та 20 т грн – послуги з підтримання інфраструктури кар'єру

9. Політика управління ризиками

У ході своєї діяльності Товариство наражається на фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками Товариства враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Товариства.

Ринковий ризик

Товариство бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятний Товариством, та контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик

Товариство бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Товариства включає заборгованість у сумі 1 344 тис.грн. Керівництво не очікує збитків від невиконання контрагентами своїх поточних зобов'язань.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

10. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам, поповнювати статутний капітал або продавати активи для зменшення суми боргу.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

11. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2024, продовжується збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, та переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року. По всій території України наразі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

На дату подання звітності військові дії ведуться на території Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. По всій території України наразі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-

правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво оцінює, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати Товариства.

Тому Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність. Товариство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Товариства.

Станом на дату затвердження фінансової звітності коригуючи події після дати балансу, що мали вплив на результат 2024 року відсутні. Описані вище події за оцінками управлінського персоналу є некоригуючими.

12. Затвердження фінансової звітності

Датою затвердження фінансової звітності Товариства до випуску є дата розгляду та підписання фінансової звітності управлінським персоналом Товариства 22 травня 2025 року.

В.о. директора

Іван КАРКОХА

Головний бухгалтер

Іван КАРКОХА

