

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Вирівський кар'єр»**

**Фінансова звітність складена відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2024 року

Зміст

Розділ	Сторінка
Звіт незалежного аудитора	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Вирівський кар'єр"

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Вирівський кар'єр" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2024 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації. Масштаби подальшого перебігу цих подій або їх тривалість є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової

звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління та звіт про платежі на користь держави (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік та звіті про платежі на користь державі, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо

аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Коваленко Тарас Іванович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

29 травня 2025 року

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»
Територія: Рівненська обл.
Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: видобування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та сланцю
Середня кількість працівників: 136
Адреса: вул. Заводська 15, с. Гранітне, Сарненський р-н, Рівненська обл., 34551, Україна
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (крім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2)), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ
За КОАТУУ
за КОПФГ
За КВЕД

Коди		
2024	12	31
00290239		
5625480900		
240		
08.11		

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1

1801001

АКТИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	2 336	125
і первісна вартість		1001	3 854	125
накопичена амортизація		1002	(1 518)	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8	1010	57 960	57 235
первісна вартість		1011	189 908	197 669
знос		1012	(131 948)	(140 434)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи	9	1090	-	-
Усього за розділом I		1095	60 296	57 360
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	91 592	80 130
Виробничі запаси		1101	49 568	45 655
Незавершене виробництво		1102	7 482	8 379
Готова продукція		1103	34 536	26 077
Товари		1104	6	19
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	7 781	10 726
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	5 676	5 705
з бюджетом		1135	1 389	5 456
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	970	1 287
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	14 688	8 625
Готівка		1166	62	27
Кошти на банківських рахунках		1167	14 626	8 598
Витрати майбутніх періодів		1170	458	476
Інші оборотні активи		1190	1 019	2 717
Усього за розділом II		1195	123 573	115 122
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність		1200	-	1 542
БАЛАНС		1300	183 869	174 024

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	178 098	178 098
Капітал у дооцінках		1405	-	..
Додатковий капітал		1410	-	..
Резервний капітал		1415	-	..
Непокритий збиток		1420	(511 629)	(652 990)
Неоплачений капітал		1425	-	..
Вилучений капітал		1430	-	..
Усього за розділом I		1495	(333 531)	(474 892)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	..
Довгострокові кредити банків		1510	-	..
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	..
Довгострокові забезпечення	14	1520	3 243	3 157
<i>у тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	14	1521	2 695	2 650
Цільове фінансування		1525	-	..
Усього за розділом II		1595	3 243	3 157
III . Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	..
Кредиторська заборгованість за: поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	..
товари, роботи, послуги	15	1615	5 530	16 969
розрахунками з бюджетом		1620	3 920	4 326
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>		1621	-	..
розрахунками зі страхування	15	1625	496	519
розрахунками з оплати праці	15	1630	1 518	1 510
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15	1635	2 704	5 215
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	15	1640	111	111
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15,16	1645	495 137	612 646
Поточні забезпечення	14	1660	4 684	4 327
Доходи майбутніх періодів		1665	-	..
Інші поточні зобов'язання	15	1690	57	136
Усього за розділом III		1695	514 157	645 759
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та припиненою діяльністю				
		1700	-	..
Баланс		1900	183 869	174 024

Затверджено до випуску та підписано "29" травня 2025 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття 1	Прим.	Код рядка 2	2024 рік 3	2023 рік 4
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	17	2000	180 341	175 549
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(189 638)	(152 882)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	22 667
Збиток		2095	(9 297)	-
Інші операційні доходи	18	2120	5 757	13 597
Адміністративні витрати	18	2130	(47 907)	(43 005)
Витрати на збут	18	2150	(34 075)	(30 486)
Інші операційні витрати	18	2180	(12 340)	(5 390)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(97 862)	(42 617)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	19	2220	14 270	6 658
Інші доходи		2240	-	187
Фінансові витрати	19	2250	(58 206)	(73 196)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(25)	-
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(141 823)	(108 968)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	20	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(141 823)	(108 968)

II. Сукупний дохід

Стаття 1	Прим.	Код рядка 2	2024 рік 3	2023 рік 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	462	(1 208)
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	462	(1 208)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	462	(1 208)
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(141 361)	(110 176)

Затверджено до випуску та підписано "29" травня 2025 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Ксди		
2024	12	31
00290239		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	271 101	302 099
Повернення податків і зборів		3005	13	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 947	1 087
Авансів від покупців і замовників		3015	5 215	2 704
Повернення авансів		3020	599	197
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	4	9
Операційної оренди		3040	926	621
Інші надходження		3095	209	235
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(261 557)	(286 713)
Праці		3105	(35 029)	(29 898)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(9 222)	(7 584)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(24 137)	(23 042)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	-	(3 477)
Зобов'язань з інших податків		3118	(24 137)	(19 565)
Авансів		3135	(5 676)	(5 676)
Повернення авансів		3140	(823)	(67)
Інші витрачання		3190	(2 931)	(2 216)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(59 361)	(48 244)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(20 648)	(1 011)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(20 648)	(1 011)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	16	3305	73 813	59 686
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	73 813	59 686
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(6 196)	10 431
Залишок коштів на початок року	12	3405	14 688	3 573
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	133	684
Залишок коштів на кінець року	12	3415	8 625	14 688

Затверджено до випуску та підписано "29" травня 2025 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	178 098	-	-	-	(511 629)	-	-	(333 531)
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	178 098	-	-	-	(511 629)	-	-	(333 531)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(141 823)	-	-	(141 823)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	462	-	-	462
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	462	-	-	462
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(141 361)	-	-	(141 361)
Залишок на кінець року	4300	178 098	-	-	-	(652 990)	-	-	(474 892)

Затверджено до випуску та підписано "29" травня 2025 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	178 098	-	-	-	(401 453)	-	-	(223 355)
Коригування: виправлення помилок	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	178 098	-	-	-	(401 453)	-	-	(223 355)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(108 968)	-	-	(108 968)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(1 208)	-	-	(1 208)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	(1 208)	-	-	(1 208)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(110 176)	-	-	(110 176)
Залишок на кінець року	4300	178 098	-	-	-	(511 629)	-	-	(333 531)

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак



1. Компанія і її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») за 2024 фінансовий рік для ТОВ «Вирівський кар'єр» (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія була зареєстрована у червні 1995 року Сарненською районною державною адміністрацією Рівненської області відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року власником 100% відсотків власного капіталу та материнською компанією Компанії була Basalt Eastern Europe GmbH (Німеччина), яка входить до складу групи Werhahn.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є видобуток, переробка та реалізація декоративного та будівельного каменю на території України. Виробничі потужності Компанії розташовані у Рівненській області.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії :вул. Заводська, 15, с. Гранітне, Сарненський р-н, Рівненська обл., 34551, Україна. Місце провадження діяльності Компанії знаходиться за юридичною адресою.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2. Операційне середовище Компанії

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

Протягом періоду, охопленого цією фінансовою інформацією, і станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності, військові дії, що виникли внаслідок вторгнення Росії в Україну, розпочатого 24 лютого 2022 року, все ще тривають у східних і південних регіонах України вздовж лінії фронту. Деякі міста та селища в цих районах залишаються тимчасово окупованими, тоді як Росія проводить періодичні обстріли по всій території України. У 2024 році російські війська продовжили наступ на східному фронті, зосередившись переважно на своїх наступальних діях. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією, там тривають активні військові дії, хоча з 2022 року серйозних переміщень лінії фронту не було. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2024 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Незважаючи на ці події, з серпня 2023 року експорт морським транспортом було відновлено, тоді як наприкінці 2023 року з'явилися додаткові складності для транспортування наземним транспортом через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Після початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) відмовився від політики таргетування інфляції та підвищив ключову процентну ставку до 25% станом на 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року та першої половини 2024 року, у зв'язку зі зниженням інфляції разом з іншими факторами, НБУ здійснював поступове зниження процентної ставки до 13%, що стало ефективним з червня 2024 року. У другій половині 2024 року зростання споживчих цін перевищило прогноз НБУ. Щоб забезпечити стійкість

валютного ринку, утримати інфляційні очікування під контролем і поступово знизити інфляцію до цілі 5%, НБУ підвищив ключову процентну ставку до 13,5% з 13 грудня 2024 року. Ставка була додатково підвищена до 14,5% з 24 січня 2025 року та до 15,5% з 7 березня 2025 року. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12% (2023 - 5,1%) за даними, опублікованими Державною службою статистики України.

Реальний ВВП України зріс на 2,9% у 2024 році за даними НБУ. Сповільнення зростання з 5,3% у 2023 році було обумовлено меншими врожайми, слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, посиленими бойовими діями та російськими авіаційними атаками, а також нестачею електроенергії. Враховуючи ризики безпеки та складну ситуацію на ринку праці, НБУ переглянув прогноз зростання ВВП на 2025 рік у бік зниження до 3,6%. Однак базовий сценарій передбачає поступове повернення до нормальних економічних умов із очікуваним зростанням до 4% у 2026-2027 роках.

З жовтня 2023 року Національний банк України перейшов до режиму керованого плаваючого обмінного курсу, після скасування режиму фіксованого курсу, запровадженого у відповідь на військове вторгнення в Україну. У межах цього режиму офіційний обмінний курс визначається на основі ринкових ставок у міжбанківських операціях, а не встановлюється безпосередньо Національним банком.

Станом на 31 грудня 2024 року офіційний обмінний курс становив 42,04 гривні за 1 долар США (порівняно з 37,98 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2023 року).

У 2024 році НБУ продовжував політику поступового пом'якшення обмежень, запроваджених після вторгнення Росії в Україну. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ впровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Ці заходи були спрямовані на покращення умов ведення бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій в країну. Однією з змін було те, що з 13 травня 2024 року бізнесам дозволено репатріювати нові дивіденди, зароблені з 1 січня 2024 року, з місячним лімітом у 1 млн євро. Серед інших змін було надання можливості погашення відсотків за "старими" зовнішніми кредитами, які не були прострочені станом на 24 лютого 2022 року, послаблення обмежень на погашення "нових" зовнішніх кредитів, скасування валютних обмежень на імпорту послуг. У липні 2024 року НБУ продовжив вводити подальші заходи лібералізації. Зокрема, було дозволено компаніям репатріювати дивіденди для обслуговування купонів за єврооблігаціями за умови, що компанія є гарантом за єврооблігаціями, випущеними її материнською компанією або компанією під спільним контролем. Лібералізаційні зусилля у вересні 2024 року дозволили українським компаніям (які є гарантами за єврооблігаціями) виплачувати за кордон дивіденди своїм материнським компаніям у розмірі, що покриває купонні платежі за період з 24 лютого 2022 року до 9 липня 2024 року.

Доходність до погашення ("YtM") за доларовими єврооблігаціями уряду України (з терміном погашення 5 років) суттєво знизилася протягом 2024 року в результаті успішної реструктуризації суверенного державного боргу і становила 14,6% станом на 31 грудня 2024 року порівняно з 51,1% станом на 31 грудня 2023 року. Водночас доходність за гривневими внутрішніми суверенними облігаціями України (з терміном погашення 5 років) становила 15% станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023 року – 18%).

Від початку війни бюджет України зазнає дефіциту, який фінансується міжнародною фінансовою допомогою, національними запозиченнями та прямою монетизацією дефіциту НБУ як заходом останньої інстанції. Україна отримала майже 42 мільярди доларів США міжнародної допомоги у 2024 році, що є надзвичайно важливим для спроможності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансувати бюджетний дефіцит та поточні виплати за боргами. Міжнародні резерви України зросли на 8% до 43,8 мільярдів доларів США станом на 1 січня 2025 року.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності керівництво Компанії не має можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну на співробітників, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. Суттєва інформація про облікову політику

Основа подання фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, за принципом історичної вартості та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності.

Нижче описана суттєва інформація про облікові політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці облікові політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

Подання інформації у форматі таксономії. Відповідно до пункту 5 Статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємства, які готують фінансову звітність за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

Функціональна валюта. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, у якому підприємство провадить свою операційну діяльність. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним курсом обміну валют, встановленим Національним банком України («НБУ») на кінець відповідного звітного періоду.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку (як фінансові доходи чи витрати / Інші прибутки/(збитки), чиста сума). Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів та грошових коштів і їх еквівалентів, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

нетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими (у гривнях):

	31 грудня 2024 року	Середній курс за 2024 рік	31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік
1 дол. США	42,0390	40,15	37,9824	36,5738
1 євро	43,9266	43.45	38,9510	33,9820

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву на знецінення, за необхідності.

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація основних засобів розраховується із використанням прямолінійного методу для розподілу їхньої первісної (або переоціненої) вартості до ліквідаційної вартості протягом їхніх очікуваних строків корисної експлуатації:

	Строки використання у роках
Будівлі та споруди	10-30
Виробниче обладнання	5-20
Транспорт	4-15
Меблі та офісне обладнання	4-15
Інші основні засоби	2-15

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають визначені строки корисної експлуатації і, в основному, включають капіталізовані програмне забезпечення та ліцензії.

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Інвентаризаційна комісія підприємства щорічно перевіряє об'єкти нематеріальних активів для їх знецінення у групах.

	Строки використання у роках
Торгові марки	10-20
Патенти	5-10
Ліцензії на програмне забезпечення	3
Інші ліцензії	5-7

Фінансові інструменти – первісне визнання. Для визначення справедливої вартості кредитів з пов'язаними сторонами, які не торгуються на активному ринку, Компанія використовує модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції, та сумою, визначеною при початковому визнанні із використанням оціночної методики, що потребує використання вхідних параметрів Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних параметрів для моделей оцінки виникають різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом строку дії кредитів з пов'язаними сторонами. У разі використання в оцінці даних Рівня 1 або Рівня 2, різниці, що виникають, визнаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю

через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату Компанія має наступні види фінансових активів, що підлягають моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

Що стосується дебіторської заборгованості, Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає визнання очікуваних втрат протягом життя під час первісного визнання дебіторської заборгованості (етап 2 моделі ECL). Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель зменшення корисності, засновану на зміні якості кредитування з моменту первісного визнання.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, банківські депозити на вимогу та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісним терміном погашення до трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток нараховується у фінансовій інформації у відповідності до вимог законодавства, які діяли або в основному діяли на кінець звітного періоду. Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: у 2024 році – 18% (у 2023 році: 18%).

Запаси. У разі відпуску запасів у виробництві, продажу або іншому вибутті, їх оцінка здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перше вибуття). Вартість товарно-матеріальних запасів включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат (які розподілені на підставі нормативної потужності виробництва). Розподіл витрат за фракціями здійснюється на підставі обсягів виробництва. Напівфабрикати оцінюються за чистою вартістю реалізації.

Запаси, які не приносять компанії майбутніх економічних вигод, будуть вважатися неліквідними з нарахуванням відповідного резерву.

Розкривні роботи. У рамках своєї діяльності Компанія несе витрати на розкривні роботи як на етапі розробки, так і на етапі виробництва. Витрати на розкривні роботи, понесені на

етапі розробки до початку виробничої фази (підготовчі розкривні роботи), капіталізуються як частина вартості будівництва та згодом амортизуються протягом його використання. Капіталізація витрат на розкривні роботи припиняється, коли об'єкт виробництва введено в експлуатацію і він готовий до використання.

Розкривні роботи, що проводяться на етапі виробництва, обліковуються, як зазначено нижче. Після початку виробництва подальша розробка може вимагати значних розкривних робіт, які за своїм характером є подібними до підготовчих розкривних робіт. Вартість таких розкривних робіт обліковується так само, як і підготовчих розкривних робіт (як зазначено вище).

Розкривні роботи, що проводяться на етапі виробництва, як правило, можуть створювати дві вигоди: одночасний видобуток сировини та поліпшення доступу до граніту, який буде видобутий в майбутньому. У випадку, коли вигодою є продукція, вироблена протягом періоду, витрати на розкривні роботи продукції обліковуються як частина витрат на виробництво цієї продукції. Коли отримана вигода представляє собою поліпшення (або отримання) доступу до граніту, який буде видобуто у майбутньому витрати визнаються як довгострокові активи («розкривні роботи»), якщо виконуються такі умови:

- а) майбутні економічні вигоди (поліпшення доступу до граніту) є ймовірними;
- б) можна точно визначити об'єм граніту, доступ до якого буде отримано (поліпшено);
- с) витрати, пов'язані з поліпшенням доступу, можна точно оцінити.

Якщо який-небудь з критеріїв не виконується, витрати на розкривні роботи відображаються у звіті про прибутки та збитки, як операційні витрати, в періоді коли вони понесені. Розкривні роботи спочатку оцінюються за собівартістю, тобто накопиченими витратами, безпосередньо понесеними для здійснення діяльності з підготовки до видобутку, що покращує доступ до граніту, плюс прямі накладні витрати.

Списання витрат на розкривні роботи на собівартість реалізованої продукції проводиться прямо пропорційним методом у відповідності до об'ємів добутої розкритої корисної копалини з урахування коефіцієнту розкривання та фактичних об'ємів корисних копалин (граніту).

Капітал. Учасник Компанії має право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасника в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточної вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися

одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.

- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані руху грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

Податок на додану вартість. ПДВ для операцій Компанії в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Вихідний податок на додану вартість, який стосується продажів, виплачується податковим органам на більш ранню з таких дат: (а) отримання передоплати за товари або послуги від клієнтів або (б) постачання товарів або послуг клієнтам.

Вхідний ПДВ зазвичай відшкодовується за рахунок вихідного ПДВ після отримання податкової накладної. Податкові органи дозволяють врегулювання ПДВ на нетто-основі. ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається, і інформація про нього розкривається у звіті про фінансовий стан на нетто-основі, як актив або зобов'язання. У випадку коли стосовно зменшення корисності дебіторської заборгованості формується резерв, збиток від зменшення корисності відображається стосовно валової суми дебітора, включно з ПДВ.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання доходів. Дохід від реалізації оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являє собою суму дебіторської заборгованості за поставлені товари, яка відображається за вирахуванням дисконтів, повернень або податку на додану вартість. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли суму доходів можна достовірно визначити; коли існує вірогідність отримання підприємством майбутніх економічних вигід; і коли були виконані спеціальні критерії для кожного із видів діяльності Компанії, як описано нижче.

Доходи від реалізації товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі ризиків та винагород від володіння товарами, зазвичай у момент постачання товарів. Якщо Компанія погоджується транспортувати товари у визначене місце, доходи від реалізації визнаються тоді, коли товари передаються покупцю у місці призначення.

Доходи від реалізації послуг

Доходи від реалізації послуг визнаються у тому обліковому періоді, в якому надаються послуги, з урахуванням етапу завершеності певної операції, яка оцінюється на основі фактично наданої послуги пропорційно до загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

Зобов'язання, із пенсійними планами із встановленими виплатами, являють собою поточну вартість зобов'язань за планами із встановленими виплатами станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховуються щороку за методом прогнозованої умовної одиниці.

Поточна вартість зобов'язань за пенсійними планами із встановленими виплатами визначаються шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за державними облігаціями, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаних пенсійних зобов'язань. Зміна вартості зобов'язань за майбутніми виплатами працівникам відображається у складі прибутків чи збитків та іншого сукупного доходу.

4. Суттєві облікові оцінки та судження під час застосування облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний і майбутній періоди.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Безперервність діяльності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після закінчення звітного періоду на діяльність Компанії:

- Станом на 31 грудня 2024 року капітал Компанії був негативним і склав 474 892 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – капітал був негативним у сумі 333 531 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 530 637 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 390 584 тисяч гривень). Поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2024 року представлені, в основному, короткостроковими позиками від компаній групи Werhahn в сумі 612 646 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 495 137 тисяч гривень). Див. Примітку 16.
- Грошовий потік від операційної діяльності Компанії за 2024 рік був негативним та склав - 59 361 тисяч гривень (у 2023 році – негативний грошовий потік склав - 48 244 тисяч гривень). Також грошовий потік, використаний для інвестиційної діяльності, за 2024 рік був у розмірі 20 648 тисяч гривень (у 2023 році – 1 011 тисяч гривень). В той час як, грошовий потік у 2024 році, отриманий від фінансової діяльності, склав 73 813 тисяч гривень (або 1

700 тисяч євро) - у формі фінансової підтримки від групи Werhahn (у 2023 році – отриманий грошовий потік від фінансової діяльності, склав 59 686 тисяч гривень (або еквівалент 1 500 тисяч євро)).

- Компанія отримала чистий збиток в сумі 141 823 тисяч гривень за 2024 рік (у 2023 році – чистий збиток у сумі 108 968 тисяч гривень)
- Сукупний збиток компанії за 2024 рік склав – 141 361 тисяч гривень (у 2023 році сукупний збиток - 110 176 тисяч гривень)
- Компанія отримала лист підтримки від Basalt Eastern Europe GmbH, своєї материнської компанії, в якому вона підтверджує свій намір забезпечувати безперервність діяльності Компанії та зобов'язується надавати Компанії фінансову підтримку (загальною сумою – 1 600 тисяч євро або еквівалент у гривнях у сумі 69 790 тисяч гривень) протягом щонайменше наступних 12 місяців та не вимагатиме погашення позик, наданих Компанії групою Werhahn, протягом щонайменше наступних 12 місяців або поки сторони не погодять таке погашення. Крім того, Компанія отримала лист підтримки від Basalt Minerals GmbH, члена групи Werhahn, про те, що вона не вимагатиме повернення позик, наданих Компанії, доки ліквідність Компанії не дозволить таке повернення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала вторгнення в Україну. У результаті цих подій уряд України запровадив воєнний стан по всій країні та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило наступні припущення у своєму фінансовому прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу своєї критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія буде здатна провадити звичайну комерційну діяльність – Компанія зможе розробляти кар'єр корисної копалини, виробляти готову продукцію і відвантажувати її клієнтам;
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам і сплачувати податки до бюджету.

Незважаючи на суттєве зменшення обсягів будівництва і, як наслідок, виробництва будівельних матеріалів, Компанія продовжує діяльність у повному спектрі операційних процесів відповідно до потреб ринку будівельних матеріалів. Передбачаючи негативні наслідки і тенденції на ринку економічної діяльності Компанії, керівництво Компанії розробило та затвердило на рівні групи Werhahn фінансовий план підтримки операційної діяльності на 2025-2027 роки і персоналу Компанії, який передбачає додаткове фінансування операційних потреб і ліквідності Компанії. Крім того, Компанія не планує скорочувати штатну кількість посад, що затверджено відповідним планом, і продовжить виконувати зобов'язання перед персоналом Компанії в повному обсязі.

Окрім вищевказаного фактору, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, про що свідчить додаткова кредитна лінія в сумі 6 100 тисяч євро, погоджена станом на 31 грудня 2024 року. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія отримала фінансування в межах цієї кредитної лінії у сумі 4 500 тисяч євро: у 2024 році Компанія отримала 1 700 тисяч євро (еквівалент 73 813 тисяч гривень), у 2023 році – 1 500 тисяч євро (еквівалент 59 686 тисяч гривень) та протягом

січня-травня 2025 року – 1 300 тисяч євро (еквівалент 57 851 тисяч гривень). Також строк погашення всіх існуючих кредитних ліній подовжено на один рік до 31 грудня 2025 року.

Компанія також отримала від материнської компанії лист-підтвердження щодо продовження подальшої безперервної діяльності і щодо її готовності підтримувати Компанію шляхом надання фінансової підтримки у разі необхідності.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а також реалізувати свої активи та погасити зобов'язання порівняно до звичайного перебігу господарської діяльності, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Визнання відстроченого податкового активу. Компанія визнає відстрочений податковий актив, який виник за результатами минулих періодів, з огляду на імовірність використання цього відстроченого податкового активу у майбутньому. Сума відстроченого податкового активу, визнаного станом на 31 грудня 2024 року, склала 186 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 1 114 тисяч гривень) та була зарахована з відстроченим податковим зобов'язанням у цій же сумі, що виникло у зв'язку з основними засобами.

Компанія не визнала відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2024 року у сумі 57 785 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 36 273 тисячі гривень), що виник через податкові збитки, які можуть бути враховані впродовж необмеженого періоду при розрахунку майбутнього оподатковуваного прибутку. Менеджмент не визнає відстрочений податковий актив, який виник через податкові збитки, у зв'язку з невизначеністю щодо терміну його реалізації.

Строки корисної експлуатації основних засобів. Оцінка строків корисної експлуатації об'єктів основних засобів є предметом професійного судження, яке приймається на основі досвіду роботи з аналогічними активами. Майбутні економічні вигоди, втілені в активах, споживаються, в основному, за рахунок використання. Однак, інші фактори, такі як технічне або економічне старіння та фізичний знос, часто призводять до зменшення економічних вигід, втілених у відповідних активах. Керівництво здійснює оцінку залишків строків корисної експлуатації згідно з поточними технічними умовами активів та очікуваним періодом, протягом якого, за оцінками, активи принесуть вигоди для Компанії. До уваги беруться такі основні фактори: (а) очікуване використання активів; (б) очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів та програми технічного обслуговування; і (в) технічне або комерційне старіння, яке виникає у результаті ринкових змін.

Якби оціночні строки експлуатації відрізнялись на 10% від оцінок керівництва, амортизація основних засобів за 2024 рік збільшилась би на 1 760 тисяч гривень або зменшилась би на 1 220 тисяч гривень (у 2023 році – амортизація збільшилась би на 1 625 тисячі гривень або зменшилась би на 1 469 тисяч гривень).

Оцінка зменшення корисності необоротних активів. Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Компанією як тригер на подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Одним із визначальних факторів при ідентифікації одиниці, що генерує грошові кошти, є здатність вимірювати незалежні грошові потоки цієї одиниці. Компанія розглядала свій бізнес як єдину одиницю, що генерує грошові потоки.

МСФЗ 36 визначає суму очікуваного відшкодування, з якою порівнюється балансова вартість активів одиниці що генерує грошові потоки, як найбільшу з двох оцінок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості його використання, де

- Справедлива вартість за вирахування витрат на продаж - сума, яку можна отримати шляхом продажу активу в операції між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за вирахування витрат на вибуття. До числа витрат на вибуття відносяться витрати на юридичне обслуговування, збори і аналогічні податки на операцію, витрати на демонтаж активу і прямі додаткові витрати на передпродажну підготовку активу.

- Вартості використання - теперішня вартість майбутніх потоків грошових потоків, отримання яких очікується від використання активу. В основу оцінки покладені основні припущення щодо можливих чистих майбутніх грошових потоків від реалізації продукції та застосовних ставок дисконтування.

Станом на 31 грудня 2024 року керівництво провело перевірку на зменшення корисності для ідентифікованої одиниці, яка генерує грошові кошти. Розрахунок вартості використання здійснювався на основі прогнозу доходів та витрат. Дисконтування майбутніх грошових потоків здійснювалось за ставкою дисконтування, що дорівнює вартості залученого капіталу (WACC): 26,98%. Використання WACC як ставки дисконтування дозволило врахувати вартість всіх джерел фінансування компанії, а також рівень ризику, пов'язаний з її діяльністю. Такий підхід забезпечив більш точну оцінку цінності використання активів Компанії. За цією моделлю вартість очікуваного відшкодування була оцінена як нижча за балансову вартість. Таким чином, протягом 2024 року Компанія визнала збиток від знецінення нематеріальних активів в сумі 1 830 тисяч гривень.

Компанія також оцінила справедливую вартість основних засобів за вирахування витрат на продаж, яка виявилась більшою за балансову вартість основних засобів Компанії станом на 31 грудня 2024 року.

Можливі обґрунтовані зміни в ключових припущеннях не призвели б до того, що сума очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7. Як описано у Примітці 16, протягом 2024 року дохід від початкового визнання фінансування, отриманого від материнської компанії за ставками, що нижче ніж ті, що пропонуються непов'язаним сторонам та від модифікації умов кредитування склав 14 106 тисяча гривень (у 2023 році – 6 593 тисячі гривень).

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

З 1 січня 2024 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

обов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає

здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

від індексу чи ставки.

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або непоточні залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є непоточним, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або непоточних станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як непоточне зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які організація може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії, якщо інше не зазначено вище.

6. Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют» (опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати). У серпні 2023 року РМСБО опублікувала зміни МСБО 21, які допомагають організаціям оцінити можливість конвертації однієї валюти в іншу та визначити обмінний курс «спот», якщо конвертація неможлива. Зміни МСБО 21 мають вплив на організацію, коли вона проводить транзакцію або операцію в іноземній валюті, яку неможливо конвертувати в іншу валюту на дату оцінки у певних цілях. Зміни МСБО 21 не наводять детальних вимог до розрахунку

обмінного курсу «спот». Натомість, вони встановлюють принципи, керуючись якими організація може визначити обмінний курс «спот» станом на дату оцінки. При застосуванні нових вимог трансформація порівняльної інформації не дозволена. Змінений стандарт вимагає перерахувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.

організація може визначити обмінний курс «спот» станом на дату оцінки. При застосуванні нових вимог трансформація порівняльної інформації не дозволена. Змінений стандарт вимагає перерахувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.

дозволена. Змінений стандарт вимагає перерахувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.

Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів - зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати). 30 травня 2024 року РМСБО випустила зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 для:

у РМСБО випустила зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 для:

- (а) роз'яснення дати визнання та припинення визнання певних фінансових активів і зобов'язань із новим винятком для деяких фінансових зобов'язань, розрахунок за якими здійснюється в електронній системі грошових переказів;
- (б) роз'яснення та доповнення нових принципів оцінки відповідності фінансового активу критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів (SPPI);
- (в) доповнення нових вимог до розкриття інформації про окремі інструменти з договірними умовами, які можуть змінювати грошові потоки (наприклад, певні інструменти з характеристиками, пов'язаними з досягненнями цільових показників екологічної і соціальної відповідальності та корпоративного управління (ESG)); та
- (г) оновлення вимог до розкриття інформації про інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року). Відповідно до роз'яснення в МСФЗ 1, операція хеджування припиняється при переході на облік відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, якщо вона не відповідає кваліфікаційним критеріям, а не умовам обліку хеджування, з метою уникнення потенційних різночитань, що виникають внаслідок невідповідностей між формулюваннями в МСФЗ 1 і вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9. МСФЗ 7 вимагає розкривати інформацію про прибуток або збиток від припинення визнання фінансових активів, постійну участь в яких бере організація, у тому числі чи оцінка справедливої вартості включала 'суттєві неспостережні вхідні параметри'. Ця нова фраза замінила посилання на 'суттєві вхідні параметри, які не базуються на спостережних ринкових даних'. Ця зміна забезпечує відповідність формулювання стандарту МСФЗ 13. Крім того, були роз'яснені окремі приклади у приписах із запровадження МСФЗ 7 і додано текст, що ці приклади необов'язково демонструють усі вимоги у параграфах МСФЗ 7, на які робиться посилання. Зміна МСФЗ 16 пояснює, що коли орендар визначив, що зобов'язання з оренди врегульоване відповідно до МСФЗ 9, орендар зобов'язаний застосовувати приписи МСФЗ 9 для визнання отриманого доходу або збитку у складі прибутку чи збитку. Це роз'яснення застосовується до зобов'язань з оренди, які врегульовані станом на початок або після початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю зміну. З метою усунення невідповідностей між МСФЗ 9 і МСФЗ 15 дебіторську заборгованість за основною діяльністю тепер слід спочатку визнавати за 'сумою, визначеною шляхом застосування МСФЗ 15' замість за 'ціною угоди

(як визначено в МСФЗ 15)'. В МСФЗ 10 були внесені зміни для використання менш категоричних формулювань, коли організація 'де-факто є агентом', і для роз'яснення, що відносини, описані у параграфі В74 МСФЗ 10, є лише одним прикладом обставини, в якій для визначення того, чи сторона де-факто виступає агентом, необхідне професійне судження. В МСБО 7 були внесені виправлення для видалення посилань на 'витратний метод', який було вилучено зі Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у травні 2008 року, коли РМСБО випустила зміну «Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, спільно контрольоване підприємство чи асоційовану компанію».

Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел» (опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року). РМСБО випустила зміни для сприяння компаніям у більш коректному відображенні в звітності фінансових наслідків контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто структуровані як договори купівлі-продажу електроенергії (РРА). Чинні бухгалтерські вимоги можуть не враховувати належним чином вплив цих контрактів на результати діяльності компанії. Щоб надати компаніям можливість відображати ці контракти у фінансовій звітності більш коректно, РМСБО внесла цільові зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Ці зміни включають: (а) роз'яснення застосування вимог «для власного використання»; (б) послаблення певних вимог до обліку хеджування, якщо ці контракти використовуються в якості інструментів хеджування; та (в) доповнення нових вимог до розкриття інформації, яка надасть інвесторам можливість зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18, новий стандарт із подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, з фокусом на актуалізацію звіту про прибуток чи збиток. Ключові нові концепції, запроваджені МСФЗ 18, стосуються:

- структури звіту про прибуток чи збиток;
- обов'язкового розкриття інформації у фінансовій звітності про окремі показники динаміки прибутку чи збитку, які відображаються у звітності, іншій ніж фінансова звітність організації (тобто визначені управлінським персоналом показники ефективності); та
- допрацьованих принципів агрегування та дезагрегування, що застосовуються до основних форм фінансової звітності та приміток загалом.

МСФЗ 18 замінить МСБО 1; багато інших існуючих принципів МСБО 1 залишаться з незначними змінами. МСФЗ 18 не вплине на визнання чи оцінку статей фінансової звітності, але він може змінити те, що організація подає у звітності як 'прибуток чи збиток від основної діяльності'. МСФЗ 18 застосовуватиметься до звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, і також застосовується до порівняльної інформації.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ для дочірніх підприємств. МСФЗ 19 дозволяє відповідним дочірнім підприємствам застосовувати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ зі скороченим розкриттям інформації. Запровадження МСФЗ 19 зменшить витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх підприємств при збереженні корисності інформації для користувачів їхньої фінансової звітності. Дочірні підприємства, які використовують Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ для власної фінансової звітності, надають розкриття інформації, які можуть не відповідати інформаційним потребам її користувачів. МСФЗ 19 вирішує ці питання за рахунок:

шить витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх підприємств при збереженні корисності інформації для користувачів їхньої фінансової звітності. Дочірні підприємства, які використовують Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ для власної фінансової

звітності, надають розкриття інформації, які можуть не відповідати інформаційним потребам її користувачів. МСФЗ 19 вирішує ці питання за рахунок:

ує ці питання за рахунок:

- надання можливості дочірнім підприємствам вести лише один комплект облікових записів з метою задоволення потреб як їхньої материнської компанії, так і користувачів їхньої фінансової звітності;
- скорочення вимог до розкриття інформації – МСФЗ 19 дозволяє скорочені розкриття інформації для кращого задоволення потреб користувачів їхньої фінансової звітності.

МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

стосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

7. Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Werhahn.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами (підприємствами під спільним контролем) були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15, 16	(612 646)	(495 137)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		(111)	(111)

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами (підприємствами під спільним контролем) були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Реалізація пов'язаним сторонам	17	17 763	11 543
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	19	14 106	6 593
Фінансові витрати	19	(36 304)	(35 654)

Усі операції проводилися на умовах, передбачених відповідними договорами.

Компенсація ключовому управлінському персоналу. Ключовий управлінський персонал складається з 5 керівних працівників. У 2024 році загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу включала адміністративні витрати у сумі 7 941 тисяча гривень (у 2023 році – 7 431 тисяч гривень). Компенсація ключовому управлінському персоналу включає виплати зарплати та премій, а також податки та збори пов'язані з їх виплатою, в тому числі єдиний соціальний внесок («ЄСВ»), який у 2024 році склав 1 127 тисяч гривень (у 2023 році - 1 013 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 року посада головного інженера була вакантною.

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

8. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2024 та 2023 роки представлена наступним чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та мобільна техніка	Транспорт	Меблі, офісне та інше обладнання	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
Первісна вартість	40	4 132	107 830	76 427	786	189 215
Накопичений знос	-	(1 092)	(63 626)	(49 381)	(349)	(114 448)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року	40	3 040	44 204	27 046	437	74 767
Надходження	-	243	366	-	221	830
Вибуття	-	-	(25)	(100)	(12)	(137)
Амортизаційні відрахування	-	(230)	(10 373)	(6 731)	(166)	(17 500)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року	40	3 053	34 172	20 215	480	57 960
Первісна вартість	40	4 375	108 171	76 327	995	189 908
Накопичений знос	-	(1 322)	(73 999)	(56 112)	(515)	(131 948)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року	40	3 053	34 172	20 215	480	57 960
Надходження	-	273	5 083	12 849	-	18 205
Вибуття – первісна вартість	-	-	(7 311)	(3 133)	-	(10 444)
Вибуття - знос	-	-	4 948	3 133	-	8 081
Амортизаційні відрахування - нарахування	-	(251)	(8 959)	(7 177)	(180)	(16 567)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	40	3 075	27 933	25 887	300	57 235
Первісна вартість	40	4 648	105 943	86 043	995	197 669
Накопичений знос	-	(1 573)	(78 010)	(60 156)	(695)	(140 434)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	40	3 075	27 933	25 887	300	57 235

Протягом 2024 року Компанія придбала позашляховий кар'єрний самоскид Caterpillar 775G вартістю 12 849 тисяч гривень та фронтальний навантажувач Hitachi ZW 370-6 вартістю 4 539 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 81 625 тисяч гривень (31 грудня 2023 року – 79 403 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року за результатами оцінки зменшення корисності Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів в цілому.

9. Інші необоротні активи

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>У тисячах гривень</i>		
Витрати на розкривні та відвальні роботи	17 458	17 458
Збиток від знецінення	(17 458)	(17 458)
Всього інших необоротних активів	-	-

Протягом 2023 року Компанія визнала збиток від знецінення розкривних та відвальних робіт у розмірі 4 991 тисяч гривень. Знецінення розкривних та відвальних робіт було відображене у складі собівартості реалізованої продукції.

10. Запаси

Запаси були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Запасні частини	33 681	37 416
Готова продукція	26 077	34 536
Сировина і матеріали	9 532	9 140
Незавершене виробництво	8 379	7 482
Паливо	1 708	2 253
Інші матеріали	753	765
Всього запасів	80 130	91 592

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Компанії були відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань Компанії.

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія створила резерв на покриття збитків від застарілих та неходових запасів готової продукції у сумі 16 649 тисяч гривень, який був відображений у складі собівартості реалізованої продукції.

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від українських контрагентів	17 082	11 089
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від іноземних контрагентів	2 430	1 619
Мінус резерв під кредитні збитки	(8 786)	(4 927)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	10 726	7 781
Передоплати	5 705	5 676
Інша дебіторська заборгованість	1 287	970
Всього дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості	17 718	14 427

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку (ОКЗ) дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 12 місяців до 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, відповідно, та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу.

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

На 31 грудня 2024 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості становив:

<i>У % від валової вартості</i>	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- прострочена від 0 до 90 днів	5,9%	10 463	517
- прострочена від 91 до 180 днів	71,38%	2 664	1 902
- прострочена від 181 до 360 днів	74,12%	71	53
- прострочена понад 360 днів	100,0%	6 314	6 314
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)		19 512	
<i>Оціночний резерв під кредитні збитки</i>			8 786
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)		10 726	-

На 31 грудня 2023 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості становив:

<i>У % від валової вартості</i>	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- прострочена від 0 до 90 днів	6,77%	6 143	356
- прострочена від 91 до 180 днів	4,38%	1 953	85
- прострочена від 181 до 360 днів	1,00%	127	1
- прострочена понад 360 днів	100,0%	4 485	4 485
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (валова балансова вартість)		12 708	
<i>Оціночний резерв під кредитні збитки</i>			4 927
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)		7 781	-

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	4 927	14 129
Нові придбані або створені інструменти	4 419	4 391
Зміни оцінок та припущень	(560)	(13 593)
Всього витрат (доходів) на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	3 859	(9 202)
Списання	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	8 786	4 927

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів становлять:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти в касі	27	62
Кошти на банківських рахунках до запитання	8 598	14 626
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	8 625	14 688

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Компанії були відсутні грошові кошти та їх еквіваленти, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань Компанії.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

13. Капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року власником 100% власного капіталу Компанії була компанія Basalt Eastern Europe GmbH (Німеччина). Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній.

Компанія створена у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю і не має випущених акцій. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року статутний капітал Компанії становив 178 098 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований капітал Компанії сплачено грошовими коштами в повному обсязі згідно з діючим законодавством України.

Згідно з чинним законодавством України та установчими документами Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року учасники Компанії мали безумовне право на відшкодування своєї частки в її капіталі в будь-який час в грошовій формі в розмірі своєї пропорційної частки у вартості активів Компанії. Однак, як зазначено в Примітці 3, при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються певні критерії.

Керівництво вважає, що кожен із відповідних критеріїв задоволений, тому чисті активи Компанії класифікуються як капітал.

Дивіденди не оголошувались і не виплачувались протягом 2024 та 2023 років.

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

14. Забезпечення збитків від зобов'язань та нарахувань

Інформація про рух інших забезпечень збитків від зобов'язань та нарахувань була представлена таким чином:

	Відпустки	Пенсійне забезпечення	Резерв на рекультивацію	Забезпечення на аудит	Інші забезпечення	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	511	1 693	414	2 606	1 425	6 649
Надходження	3 684	1 617	199	1 696	2 173	9 369
Вивільнення невикористаних сум	-	-	(65)	(169)	(57)	(291)
Використання забезпечення	(3 447)	(615)	-	(2 437)	(1 301)	(7 800)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	748	2 695	548	1 696	2 240	7 927
Надходження	4 941	108	105	1 801	1 420	8 375
Вивільнення невикористаних сум	-	(8)	(146)	(59)	(26)	(239)
Використання забезпечення	(4 612)	(145)	-	(1 723)	(2 099)	(8 579)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	1 077	2 650	507	1 715	1 535	7 484

15. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	612 646	495 137
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з українськими контрагентами (рядок 1615)		16 788	5 008
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами (рядок 1615)		181	522
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю		629 615	500 667
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами (рядок 1635)		5 215	2 704
Нараховані витрати на виплати працівникам (рядок 1625 та 1630)		2 029	2 014
Інше (рядок 1640 та 1690)		247	168
Всього іншої кредиторської заборгованості		7 491	4 886
Всього кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості		637 106	505 553

16. Внутрішні розрахунки

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Позикові кошти	612 646	495 137
Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	612 646	495 137

Компанія, фінансує свою операційну та інвестиційну діяльність, за рахунок коштів групи Werhahn. Компанія уклала з компаніями групи Werhahn договори на підтримку своєї операційної та інвестиційної діяльності. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія має в своєму балансі залучені позикові кошти від компанії групи Werhahn в євро:

Basalt Minerals GmbH:

- **кредитна лінія №1** - на суму 2 606 тисяч євро (або 114 463 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 4,8% річних та строком повернення до 31 грудня 2025 року (на 31 грудня 2023 року – 2 606 тисяч євро (або 109 984 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 6,0% річних та строком повернення до 31 грудня 2024 року).

- **кредитна лінія №2** - на суму 5 699 тисяч євро (або 250 355 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 4,8% річних та строком повернення до 31 грудня 2025 року (на 31 грудня 2023 року – на суму 5 699 тисяч євро (або 240 560 тисяч гривень) з фіксованою ставкою 6,0% річних та строком повернення до 31 грудня 2024 року). **Basalt Eastern Europe GmbH:**

- **кредитна лінія №3** – на суму 4 499 тисяч євро (або 197 623 тисяч гривень) з фіксованою ставкою 4,8 % річних та строком повернення до 31 грудня 2025 року (на 31 грудня 2023 року – на суму 2 799 тисяч євро (або 118 156 тисяч гривень) з фіксованою ставкою 6,0% річних та строком повернення до 31 грудня 2024 року). Протягом 2024 року Компанія отримала транші за кредитною лінією у розмірі 1 700 тисяч євро.

У листопаді 2024 року строк користування кредитними лініями №1, №2 та №3 було продовжено до 31 грудня 2025 року.

З 1 січня 2022 року відсоткова ставка за кредитними лініями №1, №2, №3 становила 1,1% річних. У серпні 2022 року відсоткова ставка була змінена до рівня 1,2% річних, а в листопаді 2022 року – підвищена до рівня 2,55% річних. Крім того, у лютому 2023 року ставка була також підвищена до рівня 3,9% річних, в квітні 2023 року – підвищена до рівня 4,4% річних, в травні 2023 року – підвищена до рівня 4,9% річних, в липні 2023 року - підвищена до рівня 5,15%, в серпні 2023 року – підвищена до рівня 5,5% річних, жовтні 2023 року – 5,75% річних, листопаді 2023 року -підвищена до рівня 6,0% річних, серпні 2024 року – знижена до 5,75% річних, листопаді 2024 року – знижена до 5,05% річних, з грудня 2024 року відсоткова ставка становить 4,8% річних. Згідно з умовами оплата відсотків за користування кредитними лініями здійснюються двічі на рік – у червні та грудні. Протягом 2024 року Компанія не сплачувала нараховані відсотки.

Відсоткові ставки за кредитними лініями №1, №2 та №3 були нижчими за ринкові, тобто за ставки, які були б встановлені на дату первісного визнання між непов'язаними, обізнаними та зацікавленими сторонами для боргового інструменту в тій самій валюті на такий самий строк. Також Компанія подовжувала строки погашення кредитних ліній, як в 2024 році, так і в 2023 роках. Враховуючи ці факти, Компанія відобразила у фінансовій звітності дохід від зміни умов модифікації кредитних угод на дату представлення фінансової звітності у сумі 14 106 тисяч гривень у 2024 році (у 2023 році – 6 593 тисячі гривень). Див. Примітку 19.

Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі показаний аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

<i>У тисячах гривень</i>	Зобов'язання за фінансовою діяльністю	
	Позикові кошти	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 року	369 393	369 393
Отримання позикових коштів	59 686	59 686
Нарахування відсотків	20 417	20 417
Коригування на курсову різницю	36 998	36 998
Зміни інших негрошових статей	8 643	8 643
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 року	495 137	495 137
Отримання позикових коштів	73 813	73 813
Нарахування відсотків	29 711	29 711
Коригування на курсову різницю	21 498	21 498
Зміни інших негрошових статей	(7 513)	(7 513)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2024 року	612 646	612 646

Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

17. Аналіз виручки за категоріями

Аналіз виручки по договорах із покупцями.

Компанія отримує виручку при передаванні товарів та послуг у певний момент часу за такими основними категоріями та географічними регіонами.

Компанія отримує виручку за такими основними категоріями:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Виручка по договорах із покупцями від продажу товару	180 341	175 549
Всього виручки по договорах з покупцями	180 341	175 549

Компанія отримує виручку за такими географічними регіонами:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Україна	162 578	164 006
Європейський Союз	17 763	11 543
Всього виручки по договорах з покупцями	180 341	175 549

Виручка Компанії визнається у певний момент часу.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

18. Доходи і витрати

До складу витрат включені наступні позиції:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої продукції:			
Використані матеріали та компоненти		71 234	38 411
Послуги по буро-вибуховим роботам		40 671	49 570
Нарахування резерву під знецінення запасів – готова продукція	10	16 649	-
Паливно-мастильні матеріали		15 071	16 037
Витрати на оплату праці		14 882	13 262
Рентні платежі		12 127	10 137
Амортизаційні відрахування		10 537	14 142
Відрахування на соціальні заходи		3 217	2 847
Збиток від знецінення - розкривні та відвальні роботи	9	-	4 991
Інше		5 250	3 485
Собівартість реалізованої продукції		189 638	152 882
Адміністративні витрати:			
Витрати на оплату праці		18 507	16 208
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		5 949	5 313
Охоронні послуги		5 880	5 880
Відрахування на соціальні заходи		3 763	3 018
Податки, крім податку на прибуток		3 568	3 383
Використані матеріали та компоненти		2 704	2 427
Амортизаційні відрахування		2 205	2 299
Витрати на страхування		1 485	1 256
Ремонт та поточне обслуговування		1 153	1 183
Витрати на зв'язок та програмне забезпечення		862	802
Витрати на відрядження		285	90
Витрати на комунальні послуги		118	96
Рентні платежі		18	15
Інше		1 410	1 035
Всього адміністративних витрат		47 907	43 005
Витрати на збут:			
Витрати на оплату праці		8 799	8 014
Паливно-мастильні матеріали		8 783	9 748
Ремонт та поточне обслуговування		7 702	4 115
Амортизаційні відрахування		3 904	3 761
Відрахування на соціальні заходи		1 935	1 773
Використані матеріали та компоненти		1 437	1 616
Транспортні послуги		906	526
Витрати на надання послуг та виконання робіт		260	546
Інше		349	387
Всього витрат на збут		34 075	30 486
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію та адміністративних витрат		271 620	226 373

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

Інші операційні доходи складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Дохід від продажу необоротних активів		2 510	-
Дохід від компенсації витрат на чергову відпустку по ЧАЕС		1 348	925
Чисті операційні курсові різниці		484	770
Дохід від операційної оренди		461	459
Дохід від розформування резерву сумнівних боргів	11	-	9 202
Дохід від розформування резерву під знецінення запасів – готова продукція		-	1 057
Дохід від реалізації металобрухту		-	593
Інший дохід		954	591
Всього іншого операційного доходу		5 757	13 597

Інші операційні витрати складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Збитки від очікуваного знецінення фінансових активів	11	3 859	-
Нарахування резерву під знецінення запасів – запасні частини		2 743	-
Нарахування резерву під знецінення запасів – готової продукції		-	1 030
Витрати на персонал		1 264	609
Благодійна допомога		578	673
Витрати та ремонт основних засобів		138	180
Нарахування забезпечення на рекультивуацію	14	74	176
Списання нестач виявлених при інвентаризації запасів		-	133
Нарахування забезпечення на виплату пільгових пенсій		197	127
Чисті операційні курсові різниці		-	83
Інші витрати		3 487	2 379
Всього інших операційних витрат		12 340	5 390

Інші витрати включають в себе наступні основні статті витрат: витрати на покупку та продаж валюти, амортизацію основних засобів невикористаного призначення, електроенергію, використану на невикористані цілі, відрахування профспілки із фонду заробітної плати в розмірі 0.5%.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

19. Фінансові витрати та доходи

Інші фінансові доходи, чиста сума, складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	7, 16	14 106	6 593
Інші доходи		164	65
Всього фінансових доходів		14 270	6 658

Фінансові витрати складаються з наступних компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Нараховані відсотки за користування кредитом	7, 16	29 711	20 417
Чиста курсова різниця по кредиту та відсоткам		21 498	36 998
Амортизація дисконту заборгованості по кредитам	7	6 593	15 237
Інші витрати		404	544
Всього фінансових витрат		58 206	73 196

Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

20. Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	-	-
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	-	-

(б) Звірка податкових витрат та прибутку чи збитку, помноженого на ставку оподаткування

Більшість доходів Компанії оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Збиток до оподаткування	(141 823)	(108 968)
Теоретичні податкові доходи за передбаченою законом ставкою 18%:	25 528	19 614
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Невизнані відстрочені податкові активи	(21 512)	(23 554)
Інші коригування	(4 016)	3 940
Витрати / (кредит) з податку на прибуток за рік	-	-

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць станом 31 грудня 2024 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість	887	698	1,585
Довгострокові забезпечення	100	(8)	92
Поточні забезпечення - запаси	556	3,491	4,047
Поточні забезпечення - інше	708	(123)	585
Перенесені невикористані податкові збитки	35 136	16 526	51 662
Невизнаний податковий актив	(36 273)	(21 512)	(57 785)
Відстрочені податкові активи	1 114	(928)	186
Основні засоби	(1 114)	928	(186)
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 114)	928	(186)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць станом 31 грудня 2023 року:

	31 грудня 2022 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2023 року
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість	2 545	(1 658)	887
Довгострокові забезпечення	379	(279)	100
Поточні забезпечення - запаси	818	(262)	556
Поточні забезпечення - інше	-	708	708
Перенесені невикористані податкові збитки	9 834	25 302	35 136
Невизнаний податковий актив	(12 719)	(23 554)	(36 273)
Відстрочені податкові активи	857	257	1 114
Основні засоби	(857)	(257)	(1 114)
Відстрочені податкові зобов'язання	(857)	(257)	(1 114)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-

21. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові справи. Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватись претензії. На підставі власних оцінок і внутрішніх та зовнішніх консультацій керівництво вважає, що у результаті їхнього розгляду жодних суттєвих збитків не буде понесено понад суму резервів, сформованих у цій фінансовій звітності.

Протягом 2024 на користь Компанії не було висунуто жодних претензій чи зареєстровано судових позовів щодо яких виконувались критерії визнання в якості умовних зобов'язань.

Податкове законодавство. Для українського податкового і митного законодавства характерне використання різних тлумачень та частих змін. Із трактуванням такого законодавства керівництвом, яке воно застосовує до операцій та діяльності Компанії, можуть не погодитись відповідні податкові органи. Останні події в Україні свідчать, що податкові органи можуть обирати жорсткішу позицію у тлумаченні законодавства і існує вірогідність, що можуть бути опротестовані операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому. Як результат, можуть бути нараховані суттєві додаткові податки, штрафи і пені. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами стосовно податків за три календарні роки, які передують року перевірки (для ринкових операцій за правилами трансфертного ціноутворення – сім років). За певних обставин перевірки можуть охоплювати довші періоди.

Трансфертне ціноутворення. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ). Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, із зв'язаними сторонами-нерезидентами України;
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
 - держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 процентних пунктів,
 - держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;

- комерційна операція між пов'язаним сторонами через посередника-незв'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив.

В грудні 2022 року за поданням Державної екологічної інспекції Державна служба геології та надр призупинила дію спеціального дозволу на користування надрами наданого Компанії до усунення порушень вимог законодавства в сфері охорони навколишнього середовища. В березні 2023 року Державна служба геології та надр України поновила дію спеціального дозволу на користування надрами Компанії.

Станом на 31 грудня 2024 року і на дату затвердження фінансової звітності за 2024 рік легальні підстави для припинення спеціального дозволу на користування надрами Компанії відсутні.

22. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії виконується стосовно фінансових ризиків, операційних ризиків та правових ризиків. До фінансових ризиків належить ринковий ризик (включно з валютним та іншими ціновими ризиками), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основними цілями функції управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб ризики залишалися у цих лімітах. Функції управління операційним та правовим ризиками призначені для забезпечення належного функціонування внутрішньої політики та процедур для мінімізації операційного та правового ризиків.

Валютний ризик. Що стосується валютного ризику, керівництво встановлює ліміти на рівень ризику за валютами і загалом. Моніторинг валютного ризику здійснюється щомісяця.

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподіляються по валютам таким чином:

	Українські гривні	Євро	Всього
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 080	1 646	10 726
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 287	-	1 287
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 594	7 031	8 625
Всього фінансових активів	11 961	8 677	20 638
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	111
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 788	181	16 969
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	612 646	612 646
Інші поточні зобов'язання	136	-	136
Всього фінансових зобов'язань	17 035	612 827	629 862
Чиста позиція	(5 074)	(604 150)	(609 224)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року розподіляються по валютах таким чином:

	Українські гривні	Євро	Всього
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 896	885	7 781
Інша поточна дебіторська заборгованість	970	-	970
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 269	13 419	14 688
Всього фінансових активів	9 135	14 304	23 439
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	111
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 008	522	5 530
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	495 137	495 137
Інші поточні зобов'язання	57	-	57
Всього фінансових зобов'язань	5 176	495 659	500 835
Чиста позиція	3 959	(481 355)	(477 396)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку до оподаткування внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувалась на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

<i>У тисячах гривень с</i>	Євро – вплив (10%) 31 грудня 2024 року	Євро – вплив (20%) 31 грудня 2023 року
Дохід/ (збиток)	60 415 / (60 415)	96 271 / (96 271)

Найбільший ризик пов'язаний з валютними коливаннями євро, в той час як валютні коливання долара не суттєві.

Кредитний ризик. Компанія зазнає впливу кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

Компанією вчасно, що призведе до фінансових збитків у Компанії. Кредитний ризик виникає за операціями продажу продукції Компанії на кредитних умовах та іншими операціями з контрагентами, за якими виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів, зазначених вище. Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

Максимальна сума кредитного ризику Компанії за класами активів відображена у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова дебіторська заборгованість	11	10 726	7 781
Інша дебіторська заборгованість		1 287	970
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	8 625	14 688
Всього максимальної суми кредитного ризику		20 638	23 439

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує два підходи: внутрішня система рейтингів на основі ризиків або оцінка категорій ризику зовнішніми рейтинговими агентствами.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно контрагентів. Ліміти на рівні кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється на регулярній основі, і вони підлягають перевірці щороку або частіше.

Компанія застосовує внутрішні рейтингові системи на основі ризиків для оцінювання кредитного ризику за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншою дебіторською заборгованістю.

Зовнішні рейтинги присвоюються незалежними рейтинговими агентствами. Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Рейтинги та відповідні діапазони ймовірностей дефолту застосовуються до грошових коштів та їх еквівалентів.

Керівництво Компанії здійснює аналіз за строками погашення непогашеної торгової дебіторської заборгованості і послідовно відстежує прострочені залишки. Найбільші 5 дебіторів на 31 грудня 2024 року становлять 38% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 7 406 тисяч гривень, на 31 грудня 2023 року становлять 52% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 6 666 тисяч гривень.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Вимірювання ОКЗ базується на ймовірності дефолту ("PD"). Очікувані кредитні втрати моделюються протягом періоду життя активу. Період життя дорівнює періоду, що залишився за контрактом до погашення боргових активів, скоригованим на очікувані передоплати, якщо такі є.

В моделі управління ОКЗ оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової інформації ґрунтується на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;

позичальник відповідає нижчезазначеним критеріям імовірної неплатоспроможності:

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

- позичальник є неплатоспроможним;
- позичальник порушив фінансову(-и) умову(-и);
- зростає ймовірність того, що позичальник почне процедуру банкрутства.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Компанія використовує матрицю резервування для розрахунку очікуваних втрат. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року керівництво Компанії провело оцінку дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги на можливість відшкодування. За результатами цієї оцінки керівництво визнало нарахування резерву на суму 8 786 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року та 4 927 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (Примітка 11).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані із відкритими позиціями за іноземними валютами та процентними активами і зобов'язаннями, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків понад ці ліміти у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії в основному не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія не має процентних активів або зобов'язань зі змінною процентною ставкою.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що підприємство матиме труднощі у виконанні обов'язків, пов'язаних із зобов'язаннями.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року за договірними строками погашення, що залишились. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами, валова сума зобов'язань із кредитування і фінансові гарантії. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан, оскільки сума у звіті про фінансовий стан базується на дисконтованих грошових потоках.

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	653 750	653 750
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 969	-	-	16 969
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	-	111
Інша кредиторська заборгованість	136	-	-	136
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	17 216	-	653 750	670 966

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року за договірними строками погашення, що залишились:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	522 684	522 684
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 530	-	-	5 530
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	-	111
Інша кредиторська заборгованість	57	-	-	57
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	5 698	-	522 684	528 382

23. Управління капіталом

Цілями Компанії у процесі управління капіталом є гарантувати здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щоб забезпечити надходження прибутків для власників та вигід для інших зацікавлених сторін, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення вартості капіталу. Щоб підтримувати або коригувати структуру капіталу, Компанія може коригувати суму дивідендів, які виплачуються учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески капіталу від власників.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія відтермінувала виплату суттєвої частини короткострокових зобов'язань Компанії, що підлягає виплаті пов'язаним сторонам до 31 грудня 2025 року. Керівництво Компанії постійно веде переговори щодо умов оплати, щоб уникнути істотного впливу на позицію ліквідності Компанії. Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

24. Розкриття інформації про справедливу вартість

Компанія не має активів чи зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (класифіковані як Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості), що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

25. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії під час або після первісного визнання. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року всі фінансові активи Компанії були віднесені до категорії «фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю». Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

26. Події після звітної дати

У січні-травні 2025 року Компанія отримала додаткові транші за кредитною лінією №3 у загальному розмірі 1 300 тисяч євро (еквівалент 57 851 тисяча гривень).