

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

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

**31 грудня 2025 року**

## **Зміст**

<b>Розділ</b>	<b>Сторінка</b>
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 2025 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 2025 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (прямий метод) 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма  
"ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"  
вул. Жилиняська 75, Київ, 01032, Україна  
+380 44 354 0404

## **Незалежність**

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

## **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій 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 після затвердження фінансової звітності. 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, 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

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

15 червня 2026 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: 125  
 Адреса: вул. Заводська 15, с. Гранітне, Сарненський р-н, Рівненська обл., 14654, Україна

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

Коди		
2025	12	31
00290239		
5625480900		
240		
08.11		

За КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (крім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма М 2), грошів); показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці)  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
V

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1

1801001

АКТИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	125	125
первісна вартість		1001	125	125
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8	1010	57 235	67 594
первісна вартість		1011	197 659	225 877
знос		1012	(140 434)	(158 283)
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	67 360	67 719
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	10	1100	80 130	85 467
Виробничі запаси		1101	45 655	50 646
Незавершене виробництво		1102	8 379	9 863
Готова продукція		1103	26 077	24 952
Товари		1104	19	6
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	10 726	12 008
Дебіторська заборгованість за розрахунками, за виданими авансами	11	1130	5 705	9 615
з бюджетом		1135	5 456	1 293
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	1 287	1 140
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	8 625	6 507
Готівка		1166	27	25
Кошти на банківських рахунках		1167	8 598	6 582
Витрати майбутніх періодів		1170	476	324
інші оборотні активи		1190	2 717	1 772
Усього за розділом II		1195	115 122	118 226
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність		1200	1 542	1 542
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>174 024</b>	<b>187 487</b>

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

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

ПАСИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	13	1400	178 096	178 096
Капітал у доцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Непокритий збиток		1420	(652 990)	(841 885)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>(474 892)</b>	<b>(663 787)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	14	1520	3 157	3 048
у тому числі довгострокові забезпечення витраті персоналу	14	1521	2 650	2 698
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>3 157</b>	<b>3 048</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари роботи послуги	15	1615	18 969	17 062
розрахунками з бюджетом		1620	4 326	5 449
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	15	1625	519	504
розрахунками з оплати праці	15	1630	1 510	1 446
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15	1635	5 215	8 361
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	15	1640	111	111
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15,16	1645	612 646	809 130
Поточні забезпечення	14	1650	4 327	6 102
Доходи майбутніх періодів		1655	-	-
Інші поточні зобов'язання	15	1690	136	41
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>645 759</b>	<b>848 226</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та припиненою діяльністю</b>				
		1700	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>174 024</b>	<b>187 487</b>

Затверджено до випуску та підписано 15 червня 2026 року

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Євген Щербаков

Підприємство: ТОВ «Вірівський кар'єр»

Дата (річ, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
00290239		

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### I. Фінансові результати

Стаття 1	Прим.	Код рядка 2	2025 рік 3	2024 рік 4
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	17	2000	229 581	180 341
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(217 038)	(189 638)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	12 543	-
Збиток		2095	-	(9 297)
Інші операційні доходи	18	2120	11 879	5 757
Адміністративні витрати	18	2130	(55 339)	(47 907)
Витрати на збут	18	2150	(42 263)	(34 075)
Інші операційні витрати	18	2180	(10 801)	(12 340)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(83 981)	(97 862)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	19	2220	29 745	14 270
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	19	2250	(134 642)	(58 206)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(25)
<b>Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(189 078)	(141 823)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	20	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припименої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(189 078)	(141 823)

### II. Сукупний дохід

Стаття 1	Прим.	Код рядка 2	2025 рік 3	2024 рік 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	183	462
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	183	462
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	183	462
<b>Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>(188 895)</b>	<b>(141 361)</b>

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Євген Щербаків

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

Підприємство ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
00290239		

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

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	335 893	271 101
Повернення податків і зборів		3005	10 420	13
у тому числі податку на додану вартість		3006	10 420	-
Цільового фінансування		3010	2 043	1 947
Авансів від покупців і замовників		3015	8 381	5 215
Повернення авансів		3020	488	599
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	3	4
Операційної оренди		3040	1 205	926
Інші надходження		3095	177	209
<b>Витрачання на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(324 510)	(261 557)
Праці		3105	(39 141)	(35 029)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(11 201)	(9 222)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(36 410)	(24 137)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(46)	-
Зобов'язань з інших податків		3118	(36 364)	(24 137)
Авансів		3135	(9 655)	(5 676)
Повернення авансів		3140	(373)	(823)
Інші витрачання		3190	(3 970)	(2 931)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(66 860)	(59 361)
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
<b>Надходження від реалізації:</b>				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 150	-
<b>Надходження від отриманих:</b>				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(29 164)	(20 648)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(28 014)	(20 648)
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	16	3305	91 715	73 813
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	91 715	73 813
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(3 159)	(6 196)
Залишок коштів на початок року	12	3405	8 625	14 688
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	1 141	133
Залишок коштів на кінець року	12	3415	6 607	8 625

Директор

Горець Юрій

Головний

бухгалтер

Євген Цербахов

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

Підприємств: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік місяць число)  
31 ЄДРПОУ

Код		
2025	12	31
00280239		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2025 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	-	-	-	(652 990)	-	-	(474 892)
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	178 098	-	-	-	(652 990)	-	-	(474 892)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(189 078)	-	-	(189 078)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	183	-	-	183
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	183	-	-	183
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	-	-	-	-	(188 895)	-	-	(188 895)
Залишок на кінець року	4300	178 098	-	-	-	(841 885)	-	-	(663 787)

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Євген Щербаків

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

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Код		
2026	12	31
00290239		

**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	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
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)

Директор

Горіць Юрій

Головний бухгалтер

Євген Щербатов

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

## **1. Компанія і її діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») за 2025 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 2025 року та 31 грудня 2024 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**

З 24 лютого 2022 року російські збройні сили здійснюють повномасштабну збройну агресію проти України, яка продовжує впливати на всі сфери життя громадян та економіку України. Станом на 31 грудня 2025 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій. Лінія фронту залишається переважно без змін з кінця 2022 року, проте протягом 2025 року російські збройні сили продовжували просуватися на східному фронті, застосовуючи переважно наступальну тактику бойових дій.

В Україні продовжується мобілізація до лав ЗСУ, що створює додатковий тиск на ринок праці та впливає на галузі, які не мають можливості отримати відстрочку для ключових працівників чоловічої статі. Росія посилила авіаудари по Чорноморських портах і залізничній інфраструктурі. Експортний сектор України продовжує функціонувати в умовах суттєвих обмежень, особливо у пунктах перетину кордону. Водночас зерновий коридор у Чорному морі продовжує працювати, хоча його робота періодично призупиняється через безпекові ризики.

Попри ці виклики економіка України демонструє стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), ВВП України у 2025 році зріс на 1,8% (у 2024 році – на 2,9%). У 2025 році інфляція знизилася до 8% (у 2024 році – 12%) відповідно до даних Державної служби статистики України. У період із 2023 року по 2025 рік НБУ поступово зменшив облікову ставку до 15,5% станом на 31 грудня 2025 року і згодом додатково зменшив її на 0,5% до 15% з 30 січня 2026 року.

Після повернення до режиму плаваючого курсоутворення у жовтні 2023 року курс обміну гривні до долара США становив 42,39 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року – 42,04 гривні за 1 долар США). Середній курс обміну в 2025 році становив 41,69 гривні за 1 долар США (у 2024 році – 40,16 гривні за 1 долар США).

У 2023-2025 роках НБУ пом'якшив низку валютних обмежень, дозволивши здійснювати перекази коштів за кордон для обслуговування і погашення зовнішніх кредитів, одержаних після 20 червня 2023 року (за умов виконання низки умов), скасувавши ліміти на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ і надавши Експортно-кредитному агентству дозвіл на переказ коштів за кордон для виплати компенсацій за контрактами страхування/перестраховування.

Протягом 2025 року та на початку 2026 року було здійснено додаткове пом'якшення заходів валютного контролю. Починаючи з травня 2025 року, юридичним особам

дозволяється проводити окремі валютні операції, зокрема для врегулювання імпорتنих зобов'язань, що виникли до лютого 2021 року, повернення нерезидентам авансових платежів, здійснених до лютого 2022 року, а також для погашення певних зовнішніх кредитів за договорами, укладеними до червня 2023 року, в межах інвестиційного ліміту, прив'язаного до нових іноземних внесків у капітал з 12 травня 2025 року та в подальших періодах. З січня 2026 року встановлено новий стимулюючий кредитний ліміт (з обмеженням), який дозволяє компаніям реструктурувати іноземні кредити та використовувати нові залучені кошти для ширшого кола операцій, зокрема, для погашення заборгованості, що утворилася до 2023 року, та виплати відповідних процентів, врегулювання історичних імпорتنих зобов'язань (до лютого 2021 року), повернення здійснених до 23 лютого 2022 року передоплат за товари нерезидентам, забезпечення іноземних підрозділів і репатріації дивідендів.

22 грудня 2025 року рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) України в іноземній валюті до рівня «ССС», що відображає досягнутий прогрес у нормалізації відносин із зовнішніми комерційними кредиторами, який підтверджено схваленням 99% інвесторів обміну ВВП-варантів України в сумі 2,6 мільярда доларів США на нові C-Notes (структурні ноти) та пов'язані інструменти. У поєднанні з завершеною у серпні 2024 року реструктуризацією суверенних і гарантованих державою облігацій Україна на сьогодні реструктурувала 94% свого комерційного зовнішнього державного і гарантованого державою боргу. Крім того, 19 грудня 2025 року ЄС схвалив новий кредит для України в сумі 90 мільярдів євро, що підлягає погашенню лише за сприятливих умов (наприклад, отримання репарацій від Росії).

Зазначені нові обставини істотно зменшують ризики боргової стійкості у короткостроковій перспективі. Втім рейтингове агентство Fitch наголосило, що рейтинг України на рівні «ССС» і надалі свідчить про високий кредитний ризик через триваючу війну та її макрофіскальні наслідки.

Рейтингове агентство Fitch також підтвердило довгостроковий РДЕ України у національній валюті на рівні «ССС+», що відображає продовження обслуговування боргу в національній валюті, більшість якого перебуває у власності Національного банку України та державних банків. Така структура власності обмежує потенційні переваги реструктуризації боргу в національній валюті, водночас створюючи фіскальні ризики та ризики для фінансового сектору.

Доходність до погашення за Єврооблігаціями Уряду України з 10-річним залишковим строком погашення несуттєво скоротилася до 13,7% станом на 31 грудня 2025 року (13,9% станом на 31 грудня 2024 року). За даними НБУ, українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення торгувалися з доходністю 13,7% станом на 31 грудня 2025 року (15,8% станом на 31 грудня 2024 року).

З початку війни державний бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансується за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших джерел. Значні обсяги надходження міжнародної допомоги сприяли збільшенню міжнародних резервів країни до 57,3 мільярда доларів США станом на 31 грудня 2025 року (у 2024 році – 43,8 мільярда доларів США). Постійна міжнародна підтримка залишається критично важливою для забезпечення оборонних потреб України, фінансування її бюджету та систематичного обслуговування державного боргу.

З січня 2026 року відновлено переговори за участі США, Росії та України, які можуть вплинути на геополітичне середовище та надання фінансової допомоги Україні, що потенційно може мати вплив на умови діяльності Компанії у майбутньому.

Крім того, конфлікт на Близькому Сході та загальна геополітична напруженість і надалі спричиняють підвищення рівня політичної та економічної невизначеності у світі, посилюють волатильність глобальних ринків і можуть негативно впливати на світові торговельні потоки та ціни на енергоносії.

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 та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати 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 таксономія UA XBRL МСФЗ 2025 року вже опублікована, процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2025 року вже працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати звітність у форматі iXBRL після затвердження цієї фінансової звітності.

**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,

**ТОВ «Вирівський кар'єр»****Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую 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 2025 року	Середній курс за 2025 рік	31 грудня 2024 року	Середній курс за 2024 рік
1 дол. США	42,3878	41,69	42,0390	40,16
1 євро	49,8565	47,06	43,9266	43.45

**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 різниці 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 2025 році – 18% (у 2024 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 майбутні економічні вигоди, 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 договірною зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірною 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 надавалися 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 2025 року капітал Компанії був негативним і склав 663 787 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – капітал був негативним у сумі 474 892 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 730 000 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 530 637 тисяч гривень). Поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2025 року представлені, в основному, короткостроковими позиками від компаній групи Werhahn в сумі 809 130 тисяч гривень (31 грудня 2024 року - 612 646 тисяч гривень). Див. Примітку 16. Ці залишки балансів свідчать про те, що поточна діяльність та ліквідність Компанії значною мірою залежать від постійної фінансової підтримки з боку Групи Werhahn.
- Грошовий потік від операційної діяльності Компанії за 2025 рік був негативним та склав - 66 860 тисяч гривень (у 2024 році – негативний грошовий потік склав - 59 361 тисяч гривень). Також грошовий потік, використаний для інвестиційної діяльності, за 2024 рік був у розмірі 29 164 тисяч гривень (у 2024 році – 20 648 тисяч гривень). В той час як, грошовий потік у 2025 році, отриманий від фінансової діяльності, склав 91 715 тисяч гривень (або 2 000 тисяч євро) - у формі фінансової підтримки від Групи Werhahn (у 2024 році – отриманий грошовий потік від фінансової діяльності, склав 73 813 тисяч гривень (або еквівалент 1 700 тисяч євро)).
- Компанія отримала чистий збиток в сумі 189 078 тисяч гривень за 2025 рік (у 2024 році – чистий збиток у сумі 141 823 тисяч гривень).

- Сукупний збиток компанії за 2025 рік склав – 188 895 тисяч гривень (у 2024 році сукупний збиток - 141 361 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 79 770 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 військовий стан по всій країні та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні військові 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 військових дій та охоплення територій України, на які вторглись 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.
- Компанія отримає фінансування від Групи Werhahn для підтримки своєї операційної та інвестиційної діяльності, і Група Werhahn не вимагатиме повернення позик, наданих Компанії, доки ліквідність Компанії не дозволить таке повернення.

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 2026-2028 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.

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 8 200 тисяч євро, погоджена станом на 31 грудня 2025 року. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія отримала фінансування в межах цієї кредитної лінії у сумі 6 500 тисяч євро: у 2025 році Компанія отримала 2 000 тисяч євро (еквівалент 91 715 тисяч гривень), у 2024 році – 1 700 тисяч євро (еквівалент 73 813 тисяч гривень) та протягом січня-травня 2026 року – 700 тисяч євро (еквівалент 34 900 тисяч гривень). Також строк погашення всіх існуючих кредитних ліній подовжено на один рік до 31 грудня 2026 року.

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.

Однак, враховуючи постійну підтримку з боку Групи Werhahn, керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доречним. Керівництво продовжуватиме стежити за потенційним впливом та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

**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 2025 року, склала 1 514 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 186 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 2025 року у сумі 98 954 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 57 785 тисячі гривень), що виник через податкові збитки, які можуть бути враховані впродовж необмеженого періоду при розрахунку майбутнього оподаткованого 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 2025 рік збільшилась би на 2 053 тисяч гривень або зменшилась би на 1 691 тисяч гривень (у 2024 році – амортизація збільшилась би на 1 760 тисячі гривень або зменшилась би на 1 220 тисяч гривень).

**Оцінка зменшення корисності необоротних активів.** Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГК), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Компанією як тригерна 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 2025 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): 26,17%. 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 2025 року Компанія визнала збиток від знецінення необоротних активів в сумі 1 509 тисяч гривень.

Компанія також оцінила справедливу вартість основних засобів за вирахування витрат на продаж, яка виявилась більшою за балансову вартість основних засобів Компанії станом на 31 грудня 2025 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 2025 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 29 362 тисяч гривень (у 2024 році – 14 106 тисяч гривень).

## **5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.**

З 1 січня 2025 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

**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 з конкретною метою. Зміни МСБО 21 не наводять детальних вимог до методу 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 дозволяється. Змінений стандарт вимагає перераховувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відображати коригування нерозподіленого прибутку або

резерву кумулятивних курсових різниць.

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 2026 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

**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:

- (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 довірливими 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.

**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
- дорацьованих принципів агрегування та дизагрегування, 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:

- 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.

**Зміни МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (опубліковані 21 серпня 2025 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року).** У серпні 2025 року РМСБО випустила зміни МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації», які сприяють відповідним дочірнім підприємствам за рахунок скорочення вимог до розкриття інформації щодо стандартів і змін стандартів, випущених протягом періоду з лютого 2021 року по травень 2024 року, зокрема: МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», «Механізми фінансування постачальників» (зміни МСБО 7 та МСФЗ 7); «Міжнародна податкова реформа – типові правила другого компоненту» (зміни МСБО 12); «Облік в умовах неможливості конвертації валют» (зміни МСБО 21); і «Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів» (зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

**МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (опубліковані 30 січня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року 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. Цей стандарт вступає у силу з дати, яку визначить РМСБО.

**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. У 2015 році РМСБО вирішила перенести дату набуття чинності цих змін на невизначений час.

**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 у звітності фінансового впливу контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто структуровані як договори купівлі-продажу електроенергії (РРА). Чинні вимоги бухгалтерського обліку 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.

**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».

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 2025 року та 31 грудня 2024 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами (материнською компанією та підприємствами під спільним контролем) були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	4 940	1 646
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – позикові кошти	15, 16	(809 130)	(612 646)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		(111)	(111)

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

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Реалізація пов'язаним сторонам	17	38 966	17 763
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	19	29 363	14 106
Фінансові витрати – відсотки за позиковими коштами та амортизація дисконту	19	(40 018)	(36 304)

Протягом 2025 року Компанія придбала у компаній під спільним контролем групи Werhahn гідравлічний екскаватор Hitachi ZX 890H-6-LD вартістю 18 517 тисяч гривень, самоскид Hitachi EH1100-5 вартістю 7 743 тисяч гривень та легковий автомобіль Skoda Octavia Ambition вартістю 512 тисяч гривень (у 2024 році - фронтальний навантажувач Hitachi ZW 370-6 вартістю 4 539 тисяч гривень).

Усі операції проводилися на умовах, передбачених відповідними договорами.

**Компенсація ключовому управлінському персоналу.** Ключовий управлінський персонал складається з 5 керівних працівників. У 2025 році загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу включала адміністративні витрати у сумі 8 695 тисяч гривень (у 2024 році – 7 941 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 2025 році склав 1 397 тисяч гривень (у 2024 році - 1 127 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2025 року посада головного інженера була вакантною.

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

**8. Основні засоби**

Інформація про рух основних засобів за 2025 та 2024 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	4 375	108 171	76 327	995	<b>189 908</b>
Накопичений знос	-	(1 322)	(73 999)	(56 112)	(515)	<b>(131 948)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>40</b>	<b>3 053</b>	<b>34 172</b>	<b>20 215</b>	<b>480</b>	<b>57 960</b>
Надходження	-	273	5 083	12 849	-	<b>18 205</b>
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)	<b>(16 567)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року</b>	<b>40</b>	<b>3 075</b>	<b>27 933</b>	<b>25 887</b>	<b>300</b>	<b>57 235</b>
Первісна вартість	40	4 648	105 943	86 043	995	<b>197 669</b>
Накопичений знос	-	(1 573)	(78 010)	(60 156)	(695)	<b>(140 434)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року</b>	<b>40</b>	<b>3 075</b>	<b>27 933</b>	<b>25 887</b>	<b>300</b>	<b>57 235</b>
Надходження	-	1 709	20 179	8 756	86	<b>30 730</b>
Вибуття – первісна вартість	-	(20)	(657)	(335)	(1)	(1 013)
Вибуття - знос	-	20	656	14	1	691
Знецінення	-	(1 509)	-	-	-	(1 509)
Амортизаційні відрахування - нарахування	-	(273)	(10 419)	(7 732)	(116)	<b>(18 540)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року</b>	<b>40</b>	<b>3 002</b>	<b>37 692</b>	<b>26 590</b>	<b>270</b>	<b>67 594</b>
Первісна вартість	40	4 828	125 465	94 464	1 080	<b>225 877</b>
Накопичений знос	-	(1 826)	(87 773)	(67 874)	(810)	<b>(158 283)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року</b>	<b>40</b>	<b>3 002</b>	<b>37 692</b>	<b>26 590</b>	<b>270</b>	<b>67 594</b>

Основними надходженнями основних засобів за 2025 рік стали гідравлічний екскаватор Hitachi ZX 890H-6-LD вартістю 18 517 тисяч гривень, самоскид Hitachi EH1100-5 вартістю 7 743 тисяч гривень та легковий автомобіль Skoda Octavia Ambition вартістю 512 тисяч гривень (у 2024 році - 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 2025 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 118 082 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 81 625 тисяч гривень).

Протягом 2025 року Компанія визнала збиток від знецінення основних засобів в сумі 1 509 тисяч гривень. Див. Примітку 4.

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

**9. Інші необоротні активи**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Витрати на розкривні та відвальні роботи Збиток від знецінення	17 458 (17 458)	17 458 (17 458)
<b>Всього інших необоротних активів</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Протягом 2022-2023 років Компанія визнала збиток від знецінення розкривних та відвальних робіт у розмірі 17 458 тисяч гривень. Протягом 2024-2025 років Компанія не переглядала суму знецінення, оскільки ознак відновлення корисності виявлено не було.

**10. Запаси**

Запаси були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Запасні частини	38 104	33 681
Готова продукція	24 952	26 077
Незавершене виробництво	9 863	8 379
Сировина і матеріали	9 507	9 532
Паливо	2 198	1 708
Інші матеріали	843	753
<b>Всього запасів</b>	<b>85 467</b>	<b>80 130</b>

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія визнала резерв під знецінення запасів готової продукції у сумі 16 456 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 19 144 тисяч гривень). Зміна резерву під знецінення готової продукції було відображене у складі собівартості реалізації.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія визнала резерв під знецінення запасів запасних частин у сумі 2 950 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 3 339 тисяч гривень). Зміна резерву під знецінення запасних частин було відображене у складі інших операційних витрат (доходів).

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Компанії були відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань Компанії.

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від українських контрагентів	15 823	17 082
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від іноземних контрагентів	5 769	2 430
Мінус резерв під кредитні збитки	(9 584)	(8 786)
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості</b>	<b>12 008</b>	<b>10 726</b>
Передоплати	9 615	5 705
Інша дебіторська заборгованість	1 140	1 287
<b>Всього дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>22 763</b>	<b>17 718</b>

**ТОВ «Вирівський кар'єр»****Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

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 2025 року та 31 грудня 2024 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.

На 31 грудня 2025 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості становив:

<i>У % від валової вартості</i>	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>			
- прострочена від 0 до 90 днів	5,69%	10 722	338
- прострочена від 91 до 180 днів	12,46%	1 760	219
- прострочена від 181 до 360 днів	20,2%	104	21
- прострочена понад 360 днів	100,0%	9 006	9 006
<b>Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)</b>		<b>21 592</b>	
<i>Оціночний резерв під кредитні збитки</i>			<b>9 584</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)</b>		<b>12 008</b>	<b>-</b>

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

<i>У % від валової вартості</i>	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>			
- 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
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (валова балансова вартість)</b>		<b>19 512</b>	
<i>Оціночний резерв під кредитні збитки</i>			<b>8 786</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)</b>		<b>10 726</b>	<b>-</b>

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

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>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня</b>	<b>8 786</b>	<b>4 927</b>
Нові придбані або створені інструменти	4 011	4 419
Зміни оцінок та припущень	(3 213)	(560)
<b>Всього витрат (доходів) на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період</b>	<b>798</b>	<b>3 859</b>
Списання	-	-
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня</b>	<b>9 584</b>	<b>8 786</b>

## **12. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів становлять:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Грошові кошти в касі	25	27
Кошти на банківських рахунках до запитання	6 582	8 598
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>6 607</b>	<b>8 625</b>

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

## **13. Капітал**

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року власником 100% власного капіталу Компанії була компанія Basalt Eastern Europe GmbH (Німеччина). Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній.

Компанія створена у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю і не має випущених акцій. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал Компанії становив 178 098 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 та 2024 років.

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 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>						
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>748</b>	<b>2 695</b>	<b>548</b>	<b>1 696</b>	<b>2 240</b>	<b>7 927</b>
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)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 року</b>	<b>1 077</b>	<b>2 650</b>	<b>507</b>	<b>1 715</b>	<b>1 535</b>	<b>7 484</b>
Надходження	5 790	339	42	2 100	2 635	10 906
Вивільнення невикористаних сум	-	(2)	(199)	(6)	(60)	(267)
Використання забезпечення	(4 669)	(289)	-	(1 709)	(2 306)	(8 973)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2025 року</b>	<b>2 198</b>	<b>2 698</b>	<b>350</b>	<b>2 100</b>	<b>1 804</b>	<b>9 150</b>

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	809 130	612 646
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з українськими контрагентами (рядок 1615)		14 871	16 788
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами (рядок 1615)		2 191	181
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю</b>		<b>826 192</b>	<b>629 615</b>
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами (рядок 1635)		8 381	5 215
Нараховані витрати на виплати працівникам (рядок 1625 та 1630)		1 950	2 029
Інше (рядок 1640 та 1690)		152	247
<b>Всього іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>10 483</b>	<b>7 491</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>836 675</b>	<b>637 106</b>

**16. Внутрішні розрахунки**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Позикові кошти	809 130	612 646
<b>Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків</b>	<b>809 130</b>	<b>612 646</b>

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 2025 року та 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 129 915 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 3,45% річних та строком повернення до 31 грудня 2026 року (на 31 грудня 2024 року – 2 606 тисяч євро (або 114 463 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 4,8% річних та строком повернення до 31 грудня 2025 року).
- **кредитна лінія №2** - на суму 5 699 тисяч євро (або 284 152 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 3,45% річних та строком повернення до 31 грудня 2026 року (на 31 грудня 2024 року – 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)

**.Basalt Eastern Europe GmbH:**

- **кредитна лінія №3** – на суму 6 499 тисяч євро (або 323 997 тисяч гривень) з фіксованою ставкою 3,45 % річних та строком повернення до 31 грудня 2026 року (на 31 грудня 2024 року – 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). Протягом 2025 року Компанія отримала транші за кредитною лінією у розмірі 2 000 тисяч євро.

У грудні 2025 року строк користування кредитними лініями №1, №2 та №3 було продовжено до 31 грудня 2026 року.

З 1 січня 2024 року відсоткова ставка за кредитними лініями №1, №2, №3 становила 6,0% річних, у серпні 2024 року відсоткова ставка була знижена до рівня 5,75% річних, у листопаді 2024 року – знижена до 5,05% річних, у грудні 2024 року - знижена до 4,8% річних, у лютому 2025 р. – 4,55% річних, у квітні 2025 року - 4,3% річних, у травні 2025 року – 4,05 % річних, у червні 2025 року – 3,8% річних, з серпня 2025 року відсоткова ставка становить 3,45% річних. Згідно з умовами оплата відсотків за користування кредитними лініями здійснюються двічі на рік – у червні та грудні. Протягом 2025 року та 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 2025 році, так і в 2024 роках. Враховуючи ці факти, Компанія відобразила у фінансовій звітності дохід від зміни умов модифікації кредитних угод на дату представлення фінансової звітності у сумі 29 363 тисяч гривень у 2025 році (у 2024 році – 14 106 тисяч 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>	<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю</b>	
	<b>Позикові кошти</b>	<b>Всього</b>
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 року</b>	<b>495 137</b>	<b>495 137</b>
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)
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2024 року</b>	<b>612 646</b>	<b>612 646</b>
Отримання позикових коштів	91 715	91 715
Нарахування відсотків	25 912	25 912
Коригування на курсову різницю	94 114	94 114
Зміни інших негрошових статей	(15 257)	(15 257)
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2025 року</b>	<b>809 130</b>	<b>809 130</b>

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>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Виручка по договорах із покупцями від продажу товару	229 581	180 341
<b>Всього виручки по договорах з покупцями</b>	<b>229 581</b>	<b>180 341</b>

Компанія отримує виручку за такими географічними регіонами:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Україна	190 615	162 578
Європейський Союз	38 966	17 763
<b>Всього виручки по договорах з покупцями</b>	<b>229 581</b>	<b>180 341</b>

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 2025 року**

**18. Доходи і витрати**

До складу витрат включені наступні позиції:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
<b>Собівартість реалізованої продукції:</b>			
Використані матеріали та компоненти		94 917	71 234
Послуги по буро-вибуховим роботам		41 770	40 671
Резерв під знецінення запасів – готова продукція	10	-	16 649
Паливно-мастильні матеріали		19 461	15 071
Витрати на оплату праці		18 845	14 882
Рентні платежі		20 711	12 127
Амортизаційні відрахування		12 262	10 537
Відрахування на соціальні заходи		4 101	3 217
Збиток від знецінення – основні засоби	8	499	-
Інше		4 472	5 250
<b>Собівартість реалізованої продукції</b>		<b>217 038</b>	<b>189 638</b>
<b>Адміністративні витрати:</b>			
Витрати на оплату праці		20 239	18 507
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		7 157	5 949
Охоронні послуги		5 880	5 880
Відрахування на соціальні заходи		4 350	3 763
Податки, крім податку на прибуток		3 961	3 568
Використані матеріали та компоненти		3 161	2 704
Амортизаційні відрахування		1 910	2 205
Витрати на страхування		1 512	1 485
Ремонт та поточне обслуговування		3 772	1 153
Витрати на зв'язок та програмне забезпечення		820	862
Витрати на відрядження		442	285
Витрати на комунальні послуги		129	118
Рентні платежі		22	18
Інше		1 984	1 410
<b>Всього адміністративних витрат</b>		<b>55 339</b>	<b>47 907</b>
<b>Витрати на збут:</b>			
Витрати на оплату праці		10 756	8 799
Паливно-мастильні матеріали		12 852	8 783
Ремонт та поточне обслуговування		7 682	7 702
Амортизаційні відрахування		4 349	3 904
Відрахування на соціальні заходи		2 367	1 935
Використані матеріали та компоненти		2 220	1 437
Витрати на надання послуг та виконання робіт		1 066	260
Транспортні послуги		528	906
Інше		449	349
<b>Всього витрат на збут</b>		<b>42 263</b>	<b>34 075</b>
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію та адміністративних витрат</b>		<b>314 640</b>	<b>271 620</b>

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

Інші операційні доходи складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Дохід від розформування резерву під знецінення запасів – готова продукція	10	4 323	-
Дохід від реалізації брухту		2 639	2 510
Дохід від компенсації витрат на чергову відпустку по ЧАЕС		1 525	1 348
Чисті операційні курсові різниці		1 174	484
Дохід від розформування резерву під знецінення запасів – запасні частини	10	800	-
Дохід від операційної оренди		540	461
Інший дохід		878	954
<b>Всього іншого операційного доходу</b>		<b>11 879</b>	<b>5 757</b>

Інші операційні витрати складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Витрати на персонал		3 030	1 264
Нарахування резерву під знецінення запасів – готової продукції	10	1 634	-
Збиток від знецінення – основні засоби	8	1 010	-
Збитки від очікуваного знецінення фінансових активів	11	798	3 859
Благодійна допомога		500	578
Нарахування резерву під знецінення запасів – запасні частини	10	412	2 743
Нарахування забезпечення на виплату пільгових пенсій		160	197
Інші витрати		3 257	3 699
<b>Всього інших операційних витрат</b>		<b>10 801</b>	<b>12 340</b>

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

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

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

**19. Фінансові витрати та доходи**

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	7, 16	29 363	14 106
Інші доходи		382	164
<b>Всього фінансових доходів</b>		<b>29 745</b>	<b>14 270</b>

Фінансові витрати складаються з наступних компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Чиста курсова різниця за позиковими коштами та відсоткам		94 114	21 498
Відсотки за користування позиковими коштами	7, 16	25 912	29 711
Амортизація дисконту позикових коштів	7	14 106	6 593
Інші витрати		710	404
<b>Всього фінансових витрат</b>		<b>134 842</b>	<b>58 206</b>

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>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	-	-
<b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**(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>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(189 078)</b>	<b>(141 823)</b>
Теоретичні податкові доходи за передбаченою законом ставкою 18%:	34 034	25 528
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Невизнані відстрочені податкові активи	(41 169)	(21 512)
Інші коригування	7 135	(4 016)
<b>Витрати / (кредит) з податку на прибуток за рік</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**(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

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць станом 31 грудня 2025 року:

	31 грудня 2024 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2025 року
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість	1 585	140	1 725
Довгострокові забезпечення	92	457	549
Поточні забезпечення - запаси	4 047	(477)	3 570
Поточні забезпечення - інше	585	118	703
Перенесені невикористані податкові збитки	51 662	42 259	93 921
Невизнаний податковий актив	(57 785)	(41 169)	(98 954)
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>186</b>	<b>1 328</b>	<b>1 514</b>
Основні засоби	(186)	(1 328)	(1 514)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(186)</b>	<b>(1 328)</b>	<b>(1 514)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	31 грудня 2023 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2024 року
<i>У тисячах гривень</i>			
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)
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>1 114</b>	<b>(928)</b>	<b>186</b>
Основні засоби	(1 114)	928	(186)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(1 114)</b>	<b>928</b>	<b>(186)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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 2025 на користь Компанії не було висунуто жодних суттєвих 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.

## **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 2025 року**

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2025 року розподіляються по валютах таким чином:

	Українські гривні	Євро	Всього
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 067	4 941	12 008
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 140	-	1 140
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 995	2 612	6 607
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>12 202</b>	<b>7 553</b>	<b>19 755</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	111
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14 871	2 191	17 062
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	809 130	809 130
Інші поточні зобов'язання	41	-	41
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>15 023</b>	<b>811 321</b>	<b>826 344</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(2 821)</b>	<b>(803 768)</b>	<b>(806 589)</b>

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподіляються по валютах 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
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>11 961</b>	<b>8 677</b>	<b>20 638</b>
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
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>17 035</b>	<b>612 827</b>	<b>629 862</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(5 074)</b>	<b>(604 150)</b>	<b>(609 224)</b>

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:

	Євро – вплив (10%) 31 грудня 2025 року	Євро – вплив (20%) 31 грудня 2024 року
<i>У тисячах гривень с</i>		
Дохід/ (збиток)	80 377 / (80 377)	120 830 / (120 830)

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 2025 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 2025 року та 31 грудня 2024 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>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>
Торгова дебіторська заборгованість	11	12 008	10 726
Інша дебіторська заборгованість		1 140	1 287
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	6 607	8 625
<b>Всього максимальної суми кредитного ризику</b>		<b>19 755</b>	<b>20 638</b>

*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 рейтинговим 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 2025 року становлять 51% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 10 992 тисяч гривень, на 31 грудня 2024 року становлять 38% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 7 406 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 2025 року**

- позичальник є неплатоспроможним;
- позичальник порушив фінансову(-і) 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 оснований на кількості днів прострочення активу.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 9 584 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 року та 8 786 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (Примітка 10).

**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 2025 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>	<b>До запитання та до 1 місяця</b>	<b>Від 1 до 3 місяців</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Всього</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	863 956	<b>863 956</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 062	-	-	<b>17 062</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	-	<b>111</b>
Інша кредиторська заборгованість	41	-	-	<b>41</b>
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>17 214</b>	<b>-</b>	<b>863 956</b>	<b>881 170</b>

**ТОВ «Вирівський кар'єр»**  
**Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2025 року**

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року за договірними строками погашення, що залишились:

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

### **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 2025 року Компанія відтермінувала виплату суттєвої частини короткострокових зобов'язань Компанії, що підлягає виплаті пов'язаним сторонам до 31 грудня 2026 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 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 року всі фінансові активи Компанії були віднесені до категорії «фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю». Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

**26. Події після звітної дати**

У січні-травні 2026 року Компанія отримала додаткові транші за кредитною лінією №3 у загальному розмірі 850 тисяч євро (еквівалент 43 340 тисяч гривень).

У червні 2026 року внаслідок атаки Російської Федерації із застосуванням безпілотного літального апарата було суттєво пошкоджено об'єкт основних засобів. Балансова вартість зазначеного об'єкта станом на 31 грудня 2025 року становила 4 506 тисяч гривень. Рішення щодо подальшої експлуатації об'єкта буде прийнято після проведення спеціалізованого технічного обстеження, дефектування та визначення технічної можливості й економічної доцільності його відновлення.