

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

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

31 грудня 2022 року

Зміст

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

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Вирівський кар'єр»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Вирівський кар'єр» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації і 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 МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (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 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 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 їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Коваленко Тарас Іванович

Ідентифікаційний код 21603903

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

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

ТОВ АФ «Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)»



м. Київ, Україна

1 грудня 2023 року

Підприємство ТОВ «Вірвський кар'єр»

Територія Рівненська обл.

Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: видобування декоративного та будівельного каменю, папіяку, гіпсу, крейди та сланцю

Середня кількість працівників: 165

Адреса: вул. Заводська 15, с. Гранітне, Сарненський р-н, Рівненська обл., 34551, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (крім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

За СДРПЮУ

За КОАТУУ

за КОІФІ

За КВГД

Коди		
2022	12	31
		00290239
		5625480900
		240
		08 11

-
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма
№ 1

1801001

АКТИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	4 364	4 421
первісна вартість		1001	6 048	6 394
накопичена амортизація		1002	(1 684)	(1 973)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8	1010	88 558	74 767
первісна вартість		1011	180 361	189 215
знос		1012	(91 803)	(114 448)
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	15 448	5 882
Усього за розділом I		1095	108 370	85 070
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	57 379	63 274
Виробничі запаси		1101	48 845	43 266
Незавершене виробництво		1102	3 618	7 283
Готова продукція		1103	4 876	12 719
Товари		1104	40	6
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	7 207	4 883
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	11	1130	5 166	5 070
з бюджетом		1135	675	2
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	366	1 075
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	37 022	3 573
Готівка		1166	4	25
Кошти на банківських рахунках		1167	37 018	3 548
Витрати майбутніх періодів		1170	308	394
Інші оборотні активи		1190	1 364	870
Усього за розділом II		1195	109 487	79 141
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність		1200	-	-
БАЛАНС		1300	217 857	164 211

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

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

ПАСИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	178 098	178 098
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Непокритий збиток		1420	(229 536)	(401 453)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(51 438)	(223 355)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	14	1520	2 289	2 107
у тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу	14	1521	2 054	1 693
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	2 289	2 107
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Кредиторська заборгованість за: поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	15	1615	12 107	6 104
розрахунками з бюджетом		1620	3 008	2 257
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	15	1625	474	226
розрахунками з оплати праці	15	1630	2 054	996
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15	1635	4 683	1 783
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	15	1640	111	111
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15, 16	1645	239 072	369 393
Поточні забезпечення	14	1660	4 916	4 542
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	15	1690	581	47
Усього за розділом III		1695	267 006	385 459
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та припиненою діяльністю		1700	-	-
Баланс		1900	217 857	164 211

Затверджено до випуску та підписано "01" грудня 2023 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	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	2022 рік 3	2021 рік 4
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	17	2000	96 166	283 091
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(108 853)	(190 735)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	92 356
Збиток		2095	(12 687)	-
Інші операційні доходи	18	2120	5 583	8 786
Адміністративні витрати	18	2130	(40 271)	(40 465)
Витрати на збут	18	2150	(26 549)	(38 522)
Інші операційні витрати	18	2180	(18 815)	(6 421)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	15 734
Збиток		2195	(92 739)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	19	2220	15 471	47 850
Інші доходи		2240	1 468	-
Фінансові витрати	19	2250	(96 764)	(19 197)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	44 387
Збиток		2295	(172 564)	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	20	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	44 387
Збиток		2355	(172 564)	-

II. Сукупний дохід

Стаття 1	Прим.	Код рядка 2	2022 рік 3	2021 рік 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	647	(128)
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	647	(128)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	647	(128)
Сукупний дохід(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(171 917)	44 259

Затверджено до випуску та підписано "01" грудня 2023 року

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

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

Підприємство: ТОВ «Вірівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00290239		

Звіт про рух грошових коштів

(за примим методом)
Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2022 рік	2021 рік
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	119 542	373 066
Повернення податків і зборів		3005	657	1
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 758	2 601
Авансів від покупців і замовників		3015	1 783	4 683
Повернення авансів		3020	149	520
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	76	239
Операційної оренди		3040	301	362
Інші надходження		3095	272	73
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(127 568)	(258 010)
Праці		3105	(29 772)	(36 081)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(7 309)	(9 232)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(21 032)	(45 893)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	(1 311)	(332)
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(1 920)	(19 177)
Зобов'язань з інших податків		3118	(17 801)	(26 384)
Авансів		3135	(5 070)	(5 166)
Повернення авансів		3140	(62)	(107)
Інші витрачання		3190	(1 977)	(2 101)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(68 252)	24 955
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	556
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(17 163)	(21 793)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(17 163)	(21 237)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	16	3305	49 652	-
Інші надходження		3340	1 468	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	16	3350	-	(9 236)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	51 120	(9 236)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(34 295)	(5 518)
Залишок коштів на початок року	10	3405	37 022	43 106
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	846	(566)
Залишок коштів на кінець року	10	3415	3 573	37 022

Затверджено до випуску та підписано "01" грудня 2023 року

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 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	-	-	-	(229 536)	-	-	(51 438)
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	178 098	-	-	-	(229 536)	-	-	(51 438)
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	(172 564)	-	-	(172 564)
Сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	647	-	-	647
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	647	-	-	647
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	-	-	-	-	(171 917)	-	-	(171 917)
Залишок на кінець року	4300	178 098	-	-	-	(401 453)	-	-	(223 355)

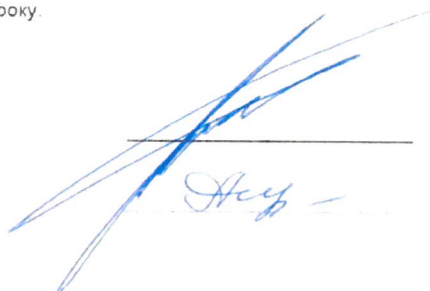
Затверджено до випуску та підписано "01" грудня 2023 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак



Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
00290239		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

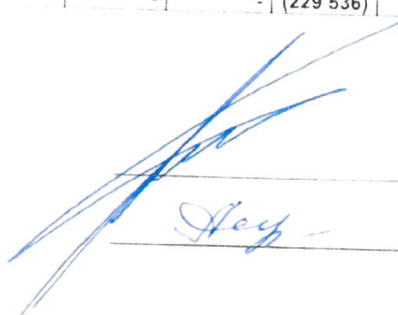
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	178 098	-	-	-	(273 795)	-	-	(95 697)
Коригування: виправлення помилок	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	178 098	-	-	-	(273 795)	-	-	(95 697)
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	44 387	-	-	44 387
Сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(128)	-	-	(128)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	(128)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	178 098	-	-	-	44 259	-	-	44 259
						(229 536)	-	-	(51 438)

Директор

Горець Юрія

Головний бухгалтер

Тетяна Прима



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 за 2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 року власником 100% відсотків власного капіталу та материнською компанією Компанії була Basalt Eastern Europe GmbH (Німеччина), яка входить до складу Групи Wilh. Werhahn KG (далі – «Група»).

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

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

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

2. Операційне середовище Компанії

Економіка України має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку повномасштабної війни, але згодом звільнені.

Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією і там тривають активні військові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. З жовтня 2022 року Росія почала обстрілювати енергетичну інфраструктуру України за допомогою ракет і бойових безпілотників, спричиняючи її руйнування та відсутність електропостачання, що призводило до планових і позапланових перебоїв електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств. Усе це призвело до зниження ВВП України у 2022 році на 29,2% (у 2021 р.: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (у 2021 р. - 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Враховуючи покращення інфляційних очікувань та стабільну кон'юнктуру валютного ринку в першій половині 2023 року, НБУ вирішив знизити облікову ставку з 25% до 22% з 28 липня 2023 року, до 20% - з 15 вересня 2023 року та до 16% - з 27 жовтня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за 1 долар США (проти 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні було зафіксовано на рівні 36,57 грн за 1 долар США і він утримувався на

цьому рівні до 2 жовтня 2023 року. З 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов на практику керованої гнучкості курсу, яка передбачає інтервенції НБУ на ринок за умови суттєвих коливань обмінного курсу.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, у тому числі обмеження на виплати відсотків і дивідендів за кордон в іноземній валюті. Через усі ці обмеження гривня не обмінюється і не вільно конвертується у тверду валюту.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 4).

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

3. Основні принципи облікової політики

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

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

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

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

Подання інформації у форматі таксономії. Відповідно до пункту 5 Статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємства, які готують фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано, але Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

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

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

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку

монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку (як фінансові доходи чи витрати / Інші прибутки/(збитки), чиста сума). Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів та грошових коштів і їх еквівалентів, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін 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 2022 року	Середній курс за 2022 рік	31 грудня 2021 року	Середній курс за 2021 рік
1 дол. США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2861
1 євро	38,9510	33,9820	30,9226	32,3090

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

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами періоду по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік у сумі перевищення величини знецінення над попередньою додатною переоцінкою, яка відображена у складі капіталу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік (у складі інших операційних доходів або витрат).

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

Залишкова вартість активу є оціночною сумою, яку компанія в даний час отримає від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на вибуття, якщо актив вже був у віці та в стані, що очікується наприкінці строку корисного використання. Залишкову вартість та

строки корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо необхідно, наприкінці кожного звітного періоду.

Ліквідаційна вартість активу це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають визначені строки корисної експлуатації і, в основному, включають капіталізовані програмне забезпечення та ліцензії. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та приведення їх у стан, придатний для використання.

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

Зменшення корисності нефінансових активів. Нематеріальні активи переглядаються на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах вказують на те, що може виявитись неможливо відшкодувати балансову вартість. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його суму відшкодування. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на вибуття, та вартості при використанні. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найнижчими рівнями, для яких існують, в основному, незалежні надходження грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти). Попередні зменшення корисності нефінансових активів (крім гудвілу) переглядаються на предмет можливого сторнування на кожну звітну дату.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу. Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов: (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані; (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію; (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною; (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Необоротні активи або групи вибуття, які у звіті про фінансовий стан за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій категорії у порівняльному звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.

Група вибуття - це група активів (оборотних і необоротних), запланованих до вибуття у результаті продажу або іншим чином разом як група у ході однієї операції, і зобов'язання, безпосередньо пов'язані з цими активами, які будуть передані у результаті цієї операції. Гудвіл обліковується у складі групи вибуття у тому випадку, якщо група вибуття є одиницею, що генерує грошові кошти, на яку при придбанні був віднесений гудвіл. Необоротні активи - це активи, які включають суми, що, як очікується, будуть відшкодовані або отримані протягом періоду понад 12 місяців після звітного періоду. У разі потреби у рекласифікації, вона здійснюється як для оборотної, так і необоротної частини активу.

Групи вибуття, утримувані для продажу, в цілому оцінюються за їх балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття залежно від того, яка з них менша. Основні засоби, та нематеріальні активи, утримувані для продажу, не амортизуються. Рекласифіковані довгострокові фінансові інструменти та відстрочені податки, відображені за справедливою вартістю не підлягають списанню до їхньої балансової вартості або до справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них менша.

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

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за прийняття конкретного ризику або сплачена при передачі чистої короткої позиції (зобов'язання) за прийняття конкретного ризику у ході звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це застосовується до активів, що відображаються за справедливою вартістю на багаторазовій основі, якщо Компанія (а) управляє групою фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі чистої схильності Компанії до конкретного ринкового ризику (або ризиків) або кредитного ризику конкретного контрагента відповідно до офіційної стратегії Компанії з управління ризиками або його інвестиційної стратегії; (б) на цій основі вона надає інформацію про групу фінансових активів і фінансових зобов'язань вищому управлінському персоналу Компанії; та (в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності Компанії до конкретного ринкового ризику (або ризиків), яка виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті, є рівнозначними.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по

інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

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

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі,

встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками та методи оцінки доходності активів.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

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 підтверджувану 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.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але

припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

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.

Обмежені наявні залишки у банках не відображаються як залишки у банках, а відображаються в інших активах. Це включає, наприклад, закриті залишки в іноземних банках, заморожені залишки банківським регулятором, застави банківських залишків і звільнені залишки у банках після настання даної події.

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 2022 році – 18% (у 2021 році: 18%).

Нарахування податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і визнаються у складі прибутку або збитку за рік, за виключенням випадків коли вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, тому що вони стосуються операцій, які також визнаються, у тому самому або іншому періоді, у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань стосовно перенесеного на майбутні періоди податкового збитку та тимчасових різниць, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або в основному діяли на кінець звітного періоду, які, як передбачається, будуть застосовуватись до періоду, у якому будуть сторновані тимчасові різниці або будуть реалізовані податкові збитки, перенесені на майбутні періоди. Відстрочені податкові активи стосовно тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, та перенесених на майбутні періоди збитків визнаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких можна буде реалізувати ці вирахування.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю

того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток обліковуються у складі витрат з податку на прибуток.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість товарів включає вартість придбання, інші прямі витрати, такі як витрати на транспортування та вартість розмитнення, а також відповідні накладні витрати, але за виключенням витрат на позики. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваної вартості завершення операції та витрат на здійснення продажу.

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

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

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

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 МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасника в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточної вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

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

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

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані руху грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

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

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

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

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

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

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендарем у межах оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів включається до складу прибутку чи збитку за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди. Оренда включає довгострокову оренду землі з орендними платежами у формі рентних платежів, які залежать від грошової вартості, яку регулярно переглядає уряд та відповідної ставки податку.

Визнання доходів. Дохід від реалізації оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являє собою суму дебіторської заборгованості за поставлені товари, яка відображається за вирахуванням дисконтів, повернень або податку на додану вартість. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли суму доходів можна достовірно визначити; коли існує вірогідність отримання підприємством майбутніх економічних вигід; і

коли були виконані спеціальні критерії для кожного із видів діяльності Компанії, як описано нижче.

Доходи від реалізації товарів

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

Доходи від реалізації послуг

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

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

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

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

Згортання. Фінансові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли існує юридично закріплене право взаємного зарахування визнаних сум та існує намір або погасити їх на нетто-основі, або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Процентні витрати та процентні доходи не можуть бути компенсовані один з одним. Тільки нараховані відсотки, сплачені за цінні папери, повинні відображатися як від'ємний процентний дохід. Нарахування та відстрочки платежів за відсотками з обох сторін своп-інтересів можуть компенсувати один одного. Будь-які податкові надходження, що сплачуються, також не можуть бути компенсовані сумою відсотків.

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 2022 року капітал Компанії був негативним і склав 223 355 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – капітал був негативним у сумі 51 438 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 306 318 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 157 519 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2022 рік були негативними та склали 68 252 тисяч гривень (за 2021 рік – позитивні грошові потоки в сумі 24 955 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий збиток у сумі 172 564 тисяч гривень за 2022 рік (у 2021 році – чистий прибуток у сумі 44 387 тисяч гривень).
- Компанія отримала лист підтримки від її материнської компанії, в якому вона підтверджує свій намір забезпечувати безперервність діяльності Компанії та зобов'язується надавати Компанії фінансову підтримку протягом щонайменше наступних 12 місяців.

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

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

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

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

Незважаючи на суттєве зменшення обсягів будівництва і, як наслідок, виробництва будівельних матеріалів, Компанія продовжує діяльність у повному спектрі операційних процесів відповідно до потреб ринку будівельних матеріалів. Передбачаючи негативні наслідки і тенденції на ринку економічної діяльності Компанії, керівництво Компанії розробило та затвердило на рівні Групи «Werhahn» фінансовий план підтримки операційної діяльності і персоналу Компанії на період з 2022 року по 2025 рік, який передбачає додаткове фінансування операційних потреб і ліквідності Компанії протягом цього періоду. Крім того, Компанія не планує скорочувати штатну кількість посад, що затверджено відповідним планом, і продовжить виконувати зобов'язання перед персоналом Компанії в повному обсязі.

Окрім вищевказаного фактору, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з

дати випуску цієї фінансової звітності, про що свідчить додаткова кредитна лінія в сумі 3,1 мільйона євро, погоджена на початку 2022 року. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія вже отримала частину коштів у межах цієї кредитної лінії у сумі 2 500 тисяч євро: у 2022 році Компанія отримала 1 300 тисяч євро та 1 200 тисяч євро – у 2023 році. Крім того, строк погашення всіх існуючих кредитних ліній було подовжено на один рік до 31 грудня 2023 року. Станом на дату підписання цієї фінансової звітності погодження подовження дії кредитних ліній (строком на один рік – до 31 грудня 2024 року) - в процесі. Очікується погодження та підписання оновлених умов щодо строків погашення – до 31 грудня 2023 року.

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

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

Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації 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 2022 року, склала 857 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року - 1 347 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 2022 року у сумі 35 136 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 9 834 тисяч гривень), що виник через податкові збитки, які можуть бути враховані впродовж необмеженого періоду при розрахунку майбутнього оподатковуваного прибутку. Менеджмент не визнає відстрочений податковий актив, який виник через податкові збитки, у зв'язку з невизначеністю щодо терміну його реалізації.

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

Якби оціночні строки експлуатації відрізнялись на 10% від оцінок керівництва, амортизація основних засобів за 2022 рік збільшилась би на 1 974 тисячу гривень або зменшилась би на 1 640 тисяч гривень (у 2021 році – амортизація збільшилась би на 2 093 тисячі гривень або зменшилась би на 2 041 тисяч гривень).

Оцінка зменшення корисності необоротних активів.

Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Компанією як 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 кошти.

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 вирахуванням витрат на продаж - сума, яку можна отримати шляхом продажу активу в операції між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за вирахуванням 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 2022 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): 30,95%. 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, станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала збиток від знецінення розкривних та відвальних робіт у розмірі 12 467 тисяч гривень.

Компанія також оцінила справедливую вартість основних засобів за вирахуванням витрат на продаж, яка виявилась більшою за балансову вартість основних засобів Компанії станом на 31 грудня 2022 року.

Можливі обгрунтовані 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 2022 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 15 471 тисяча гривень (у 2021 році – 15 324 тисячі гривень).

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів :

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилаватися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».

- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосовували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене

вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань були опубліковані у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік,

щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним основним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика.

Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією

подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленої станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та

оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

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 Wilh. Werhahn KG.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами (підприємствами під спільним контролем) були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15, 16	(369 393)	(239 072)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		(111)	(111)

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Реалізація пов'язаним сторонам		1 257	13 587
Закупівлі у пов'язаних сторін		-	(224)
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	19	15 471	15 324
Фінансові витрати	19	(19 680)	(18 934)

Усі операції проводилися на умовах, передбачених відповідними договорами.

Компенсація ключовому управлінському персоналу. Ключовий управлінський персонал складається з 5 керівних працівників. У 2022 році загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу включала адміністративні витрати у сумі 8 412 тисяч гривень (у 2021 році – 7 200 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 2022 році склав 1 111 тисячу гривень (у 2021 році - 993 тисяч гривень).

8. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2022 та 2021 рік представлена наступним чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та мобільна техніка	Транспорт	Меблі, офісне та інше обладнання	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
На 31 грудня 2020 року						
Первісна вартість	40	3 968	86 597	68 454	407	159 466
Накопичений знос	-	(610)	(36 045)	(34 909)	(132)	(71 696)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	40	3 358	50 552	33 545	275	87 770
Надходження	-	227	13 501	8 920	384	23 032
Вибуття	-	(63)	(1 696)	(333)	(45)	(2 137)
Амортизаційні відрахування	-	(213)	(13 085)	(6 741)	(68)	(20 107)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	40	3 309	49 272	35 391	546	88 558
Первісна вартість	40	4 132	98 402	77 041	746	180 361
Накопичений знос	-	(823)	(49 130)	(41 650)	(200)	(91 803)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	40	3 309	49 272	35 391	546	88 558
Надходження	-	117	9 458	-	52	9 627
Вибуття	-	(117)	(30)	(614)	(12)	(773)
Амортизаційні відрахування	-	(269)	(14 496)	(7 731)	(149)	(22 645)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року	40	3 040	44 204	27 046	437	74 767
Первісна вартість	40	4 132	107 830	76 427	786	189 215
Накопичений знос	-	(1 092)	(63 626)	(49 381)	(349)	(114 448)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року	40	3 040	44 204	27 046	437	74 767

Протягом 2021 року Компанія придбала транспортних засобів на сумму 8 920 тисяч гривень та мобільної техніки для основного виробництва на суму 9 266 тисяч гривень.

Протягом 2022 року Компанія придбала фронтальний навантажувач «Hyundai» вартістю 8 600 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 64 447 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 44 353 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року за результатами оцінки зменшення корисності Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів в цілому.

9. Інші необоротні активи

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<i>У тисячах гривень</i>		
Витрати на розкривні та відвальні роботи	18 349	15 448
Збиток від знецінення	(12 467)	-
Всього інших необоротних активів	5 882	15 448

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала збиток від знецінення розкривних та відвальних робіт у розмірі 12 467 тисяч гривень. Знецінення розкривних та відвальних робіт було відображене у складі собівартості реалізації.

10. Запаси

Запаси були представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Запасні частини	32 941	34 558
Готова продукція	12 719	4 876
Сировина і матеріали	7 718	11 741
Незавершене виробництво	7 283	3 618
Паливо	1 954	1 497
Малоцінні та швидкозношувані предмети	464	681
Інші матеріали	195	408
Всього запасів	63 274	57 379

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від українських контрагентів	18 266	10 494
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від іноземних контрагентів	746	551
Мінус резерв під кредитні збитки	(14 129)	(3 838)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	4 883	7 207
Передоплати	5 070	5 166
Інша дебіторська заборгованість	1 075	366
Всього дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості	11 028	12 739

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 ґрунтуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 ґрунтується на кількості днів прострочення активу.

На 31 грудня 2022 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості становив:

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2022 року

<i>У % від валової вартості</i>	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- прострочена від 0 до 90 днів	26,57%	3 000	797
- прострочена від 91 до 180 днів	38,64%	559	216
- прострочена від 181 до 360 днів	75,15%	9 403	7 066
- прострочена понад 360 днів	100,0%	6 050	6 050
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)		19 012	
Оціночний резерв під кредитні збитки			14 129
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)		4 883	-

На 31 грудня 2021 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості становив:

<i>У % від валової вартості</i>	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- прострочена від 0 до 90 днів	1,1%	5 918	62
- прострочена від 91 до 180 днів	3,2%	1 286	41
- прострочена від 181 до 360 днів	37,5%	169	63
- прострочена понад 360 днів	100,0%	3 672	3 672
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (валова балансова вартість)		11 045	-
Оціночний резерв під кредитні збитки			3 838
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)		7 207	-

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>	2022 рік	2021 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	3 838	4 568
Нові придбані або створені інструменти	10 446	401
Зміни оцінок та припущень	(155)	(1 131)
Всього витрат (доходів) на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	10 291	(730)
Списання	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	14 129	3 838

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів становлять:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в касі	25	4
Кошти на банківських рахунках до запитання	3 548	37 018
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	3 573	37 022

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та 31 грудня 2021 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

13. Капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року власником 100% власного капіталу Компанії була компанія Basalt Eastern Europe GmbH (Німеччина). Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній.

Компанія створена у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю і не має випущених акцій. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії становив 178 098 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 та 2021 років.

14. Забезпечення збитків від зобов'язань та нарахувань

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

	Відпустки	Пенсійне забезпечення	Резерв на рекультивацію	Забезпечення на аудит	Інші забезпечення	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	1 442	1 821	1 195	1 376	1 762	7 596
Надходження	5 517	480	36	1 214	1 652	8 899
Вивільнення невикористаних сум	-	-	(996)	(8)	(136)	(1 140)
Використання забезпечення	(4 931)	(247)	-	(1 454)	(1 518)	(8 150)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	2 028	2 054	235	1 128	1 760	7 205
Надходження	4 891	414	413	1 715	1 317	8 750
Вивільнення невикористаних сум	-	-	(234)	-	(67)	(301)
Використання забезпечення	(6 408)	(775)	-	(237)	(1 585)	(9 005)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	511	1 693	414	2 606	1 425	6 649

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	369 393	239 072
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з українськими контрагентами (рядок 1615)		5 404	8 802
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами (рядок 1615)		700	3 305
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю		375 497	251 179
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами		1 783	4 683
Нараховані витрати на виплати працівникам (рядок 1625 та 1630)		1 222	2 528
Інше (рядок 1640 та 1690)		158	692
Всього іншої кредиторської заборгованості		3 163	7 903
Всього кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості		378 660	259 082

16. Внутрішні розрахунки

У тисячах гривень	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Позикові кошти	369 393	239 072
Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	369 393	239 072

Компанія, фінансує свою операційну та інвестиційну діяльність, за рахунок коштів Групи Wilh. Werhahn KG. Компанія уклала з компаніями Групи договора на підтримку своєї операційної та інвестиційної діяльності. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має в своєму балансі залучені позикові кошти від компанії Групи в євро:

Basalt Minerals GmbH:

- **кредитна лінія №1** - на суму 2 606 тисяч євро (або 101 497 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 2,55% річних та строком повернення до 31 грудня 2023 року (на 31 грудня 2021 року - 2 606 тисяч євро (або 80 577 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 3,6% річних та строком повернення до 31 грудня 2022 року). ;
- **кредитна лінія №2** - на суму 5 699 тисяч євро (або 221 997 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 2,55% річних та строком повернення до 31 грудня 2023 року (на 31 грудня 2021 року – на суму 5 474 тисяч євро (або 169 285 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 3,6% річних та строком повернення до 31 грудня 2022 року). У березні 2022 року Компанія отримала додатковий транш за кредитною лінією №2 у розмірі 225 тисяч євро.

Basalt Eastern Europe GmbH:

- **Кредитна лінія №3** – договір укладено у березні 2022 року на суму 3 100 тисяч євро з фіксованою ставкою 1,1 % річних та строком повернення до 31 грудня 2022 року. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія отримала траншів на суму 1 300 тисяч євро (або 50 625 тисяч гривень) фіксованою ставкою 2,55% річних та строком повернення до 31 грудня 2023 року.

У грудні 2022 року строк користування кредитними лініями №1, №2 та №3 було продовжено до 31 грудня 2023 року.

З 1 січня 2020 року відсоткова ставка за кредитними лініями №1 та №2 складає 3,6% відсотки річних, з 1 січня 2022 року відсоткова ставка становила 1,1% річних. У серпні 2022 року відсоткова ставка була змінена до рівня 1,2% річних, а в листопаді 2022 року – підвищена до рівня 2,55% річних. Крім того, у лютому 2023 року ставка була також підвищена до рівня 3,9% річних, в квітні 2023 року – підвищена до рівня 4,4% річних, в травні 2023 року – підвищена до рівня 4,9% річних, а в серпні 2023 року – підвищена до рівня 5,5% річних. Згідно з умовами оплата відсотків за користування кредитними лініями здійснюються двічі на рік – у червні та грудні.

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 2022 році, так і в 2021 роках. Враховуючи ці факти, Компанія відобразила у фінансовій звітності дохід від зміни умов модифікації кредитних угод на дату представлення фінансової звітності у сумі 15 471 тисяча гривень у 2022 році (у 2021 році – 15 324 тисячі гривень). Див. Примітку 19.

Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

<i>У тисячах гривень</i>	Зобов'язання за фінансовою діяльністю	
	Позикові кошти	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 року	276 228	276 228
Оплата відсотків	(9 236)	(9 236)
Нарахування відсотків	9 377	9 377
Коригування на курсову різницю	(31 530)	(31 530)
Зміни інших негрошових статей	(5 767)	(5 767)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 року	239 072	239 072
Отримання позикових коштів	49 652	49 652
Нарахування відсотків	4 356	4 356
Коригування на курсову різницю	76 225	76 225
Зміни інших негрошових статей	88	88
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 року	369 393	369 393

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>	2022 рік	2021 рік
Виручка по договорах із покупцями від продажу товару	96 166	283 091
Всього виручки по договорах з покупцями	96 166	283 091

Компанія отримує виручку за такими географічними регіонами:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Україна	94 909	269 504
Європейський Союз	1 257	13 587
Всього виручки по договорах з покупцями	96 166	283 091

Виручка Компанії визнається у певний момент часу.

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

18. Доходи і витрати

До складу витрат включені наступні позиції:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої продукції:			
Використані матеріали та компоненти		26 791	83 772
Послуги по буро-вибуховим роботам		20 734	34 770
Амортизаційні відрахування		15 746	15 451
Збиток від знецінення	9	12 467	-
Витрати на оплату праці		12 232	17 762
Паливно-мастильні матеріали		11 518	16 752
Рентні платежі		5 040	13 419
Відрахування на соціальні заходи		2 704	3 911
Інше		1 621	4 898
Собівартість реалізованої продукції		108 853	190 735
Адміністративні витрати:			
Витрати на оплату праці		14 864	16 535
Охоронні послуги		7 000	6 710
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		4 284	2 526
Податки, крім податку на прибуток		3 019	2 399
Відрахування на соціальні заходи		2 674	3 172
Амортизаційні відрахування		2 054	2 065
Використані матеріали та компоненти		1 315	1 669
Ремонт та поточне обслуговування		957	967
Витрати на страхування		953	801
Витрати на зв'язок та програмне забезпечення		641	831
Витрати на комунальні послуги		52	88
Витрати на відрядження		27	143
Рентні платежі		13	15
Інше		2 418	2 544
Всього адміністративних витрат		40 271	40 465
Витрати на збут:			
Паливно-мастильні матеріали		7 448	7 876
Витрати на оплату праці		5 859	9 628
Амортизаційні відрахування		5 401	3 698
Ремонт та поточне обслуговування		4 603	7 759
Відрахування на соціальні заходи		1 294	2 115
Витрати на надання послуг та виконання робіт		737	5 229
Використані матеріали та компоненти		450	1 478
Транспортні послуги		24	289
Інше		733	450
Всього витрат на збут		26 549	38 522
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію та адміністративних витрат		175 673	269 722

Собівартість реалізованої продукції включає в себе витрати за період простою протягом 2022 року в сумі 12 480 тисяч гривень (2021 рік - 12 744 тисячі гривень).

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2022 року

Інші операційні доходи складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Чисті операційні курсові різниці	2 069	181
Дохід від компенсації витрат на чергову відпустку по ЧАЕС	1 490	1 649
Дохід від реалізації металобрухту	602	3 155
Дохід від розформування резерву під знецінення запасів	533	3 419
Дохід від операційної оренди	378	252
Інший дохід	511	130
Всього іншого операційного доходу	5 583	8 786

Інші операційні витрати складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Збитки від знецінення фінансових активів	11	10 446	401
Благодійна допомога		1 936	771
Чисті операційні курсові різниці		1 589	842
Витрати на персонал - витрати на чергову відпустку по ЧАЕС		1 490	1 352
Нарахування резерву під знецінення запасів – запасні частини		1 042	-
Нарахування забезпечення на рекультивацію	14	198	36
Нарахування забезпечення на виплату пільгових пенсій		107	-
Витрати та ремонт основних засобів		97	358
Списання нестач виявлених при інвентаризації запасів		72	129
Штрафи, пені, неустойки		56	651
Інші витрати		1 782	1 881
Всього інших операційних витрат		18 815	6 421

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

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

19. Фінансові витрати та доходи

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	7, 16	15 471	15 324
Чиста курсова різниця по кредиту та відсоткам		-	31 530
Інші доходи		-	996
Всього фінансових доходів		15 471	47 850

Фінансові витрати складаються з наступних компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Чиста курсова різниця по кредиту та відсоткам		76 225	-
Амортизація дисконту заборгованості по кредитах	7	15 324	9 557
Нараховані відсотки за користування кредитом	7, 16	4 356	9 377
Інші витрати		859	263
Всього фінансових витрат		96 764	19 197

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>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	-	-
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	-	-

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(171 917)	44 259
Теоретичні податкові доходи/(витрати) за передбаченою законом ставкою 18%:	(30 945)	7 967
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до валових витрат	141	-
Невизнані відстрочені податкові активи	27 610	(5 896)
Інші коригування	3 194	(2 071)
Витрати / (кредит) з податку на прибуток за рік	-	-

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць станом 31 грудня 2022 року.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість	693	1 852	2 545
Довгострокові забезпечення	412	(33)	379
Поточні забезпечення	885	(1)	818
Перенесені невикористані податкові збитки	9 834	25 302	35 136
Невизнаний податковий актив	(10 411)	(27 610)	(38 021)
Відстрочені податкові активи	1 347	(490)	857
Основні засоби	(1 347)	490	(857)
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 347)	490	(857)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць станом 31 грудня 2021 року.

	31 грудня 2020 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2021 року
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість	824	(131)	693
Довгострокові забезпечення	543	(131)	412
Поточні забезпечення	565	320	885
Перенесені невикористані податкові збитки	16 092	(6 258)	9 834
Невизнаний податковий актив	(16 307)	5 896	(10 411)
Відстрочені податкові активи	1 717	(370)	1 347
Основні засоби	(1 717)	370	(1 347)
Позикові кошти	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 717)	370	(1 347)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-

21. Умовні та контрактні зобов'язання

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

Протягом 2022 на користь Компанії не було висунуто жодних претензій чи зареєстровано судових позовів щодо яких виконувались критерії визнання в якості умовних зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподіляються по валютам таким чином:

	Українські гривні	Євро	Всього
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 883	-	4 883
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 075	-	1 075
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 573	-	3 573
Всього фінансових активів	9 531	-	9 531
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	111
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 404	700	6 104
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	369 393	369 393
Інші поточні зобов'язання	47	-	47
Всього фінансових зобов'язань	5 562	370 093	375 655
Чиста позиція	3 969	(370 093)	(366 124)

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2022 року

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподіляються по валютах таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Українські гривні	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 207	-	7 207
Інша поточна дебіторська заборгованість	366	-	366
Грошові кошти та їх еквіваленти	37 022	-	37 022
Всього фінансових активів	44 595	-	44 595
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	111
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 802	3 305	12 107
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	239 072	239 072
Інші поточні зобов'язання	581	-	581
Всього фінансових зобов'язань	9 494	242 377	251 871
Чиста позиція	35 101	(242 377)	(207 276)

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

<i>У тисячах гривень</i>	Євро – вплив (20%) 31 грудня 2022року	31 грудня 2021року
Дохід/ (збиток)	74 019 / (74 019)	48 475 / (48 475)

Найбільший ризик пов'язаний з валютними коливаннями євро, в той час як валютні коливання долара та російського рубля 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 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 2022 року та 31 грудня 2021 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:

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2022 року

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова дебіторська заборгованість	11	4 883	7 207
Інша дебіторська заборгованість		1 075	366
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	3 573	37 022
Всього максимальної суми кредитного ризику		9 531	44 595

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

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

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

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

Керівництво Компанії здійснює аналіз за строками погашення непогашеної торгової дебіторської заборгованості і послідовно відстежує прострочені залишки. Найбільші 5 дебіторів на 31 грудня 2022 року становлять 72% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 13 640 тисяч гривень, на 31 грудня 2021 року становлять 49% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 5 401 тисячі 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:
 - 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 ґрунтується на кількості днів прострочення активу.

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2022 року

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 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 14 129 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року та 3 838 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (Примітка 11).

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

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

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

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2022 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 звітті про фінансовий стан, оскільки сума у звітті про фінансовий стан базується на дисконтованих грошових потоках.

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	394 169	394 169
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 104	-	-	6 104
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	-	111
Інша кредиторська заборгованість	47	-	-	47
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	6 262	-	394 169	400 431

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року за договірними строками погашення, що залишились:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	259 175	259 175
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 107	-	-	12 107
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	111	-	-	111
Інша кредиторська заборгованість	581	-	-	581
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	12 799	-	259 175	271 974

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 2022 року Компанія відтермінувала виплату суттєвої частини короткострокових зобов'язань Компанії, що підлягає виплаті пов'язаним сторонам до 31 грудня 2023 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 2022 року та 31 грудня 2021 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: (і) 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 2022 року та 31 грудня 2021 всі фінансові активи Компанії були віднесені до категорії «фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю». Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

26. Події після звітної дати

Питання, пов'язані з охороною довкілля. В березні 2023 року Державна служба геології та надр України поновила дію спеціального дозволу на користування надрами Компанії.