

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

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

31 грудня 2023 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

Учасникам 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 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL 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 зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

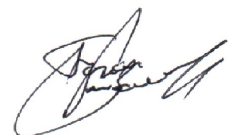
Коваленко Тарас Іванович

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

30 травня 2024 року

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»
 Територія: Рівненська обл.
 Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: видобування декоративного та будівельного каменю, напняку, 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 десятикового знака (крім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 за КОІФГ
 За КВІД

Коди		
2023	12	31
00290239		
5625480900		
240		
08 11		

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма
 № 1 1801001

АКТИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	4 421	2 336
первісна вартість		1001	6 394	3 854
накопичена амортизація		1002	(1 973)	(1 518)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8	1010	74 767	57 960
первісна вартість		1011	189 215	189 908
знос		1012	(114 448)	(131 948)
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	5 882	-
Усього за розділом I		1095	85 070	60 296
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	63 274	91 592
Виробничі запаси		1101	43 266	49 568
Незавершене виробництво		1102	7 283	7 482
Готова продукція		1103	12 719	34 536
Товари		1104	6	6
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	4 883	7 781
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	5 070	5 676
з бюджетом		1135	2	1 389
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	1 075	970
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	3 573	14 688
Готівка		1166	25	62
Кошти на банківських рахунках		1167	3 548	14 626
Витрати майбутніх періодів		1170	394	458
Інші оборотні активи		1190	870	1 019
Усього за розділом II		1195	79 141	123 573
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність		1200	-	-
БАЛАНС		1300	164 211	183 869

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

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

ПАСИВ	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 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	(401 453)	(511 629)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(223 355)	(333 531)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	14	1520	2 107	3 243
у тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу	14	1521	1 693	2 695
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	2 107	3 243
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	6 104	5 530
розрахунками з бюджетом		1620	2 257	3 920
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	15	1625	226	496
розрахунками з оплати праці	15	1630	996	1 518
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15	1635	1 783	2 704
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	15	1640	111	111
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15, 16	1645	369 393	495 137
Поточні забезпечення	14	1650	4 542	4 684
Доходи майбутніх періодів		1655	-	-
Інші поточні зобов'язання	15	1690	47	57
Усього за розділом III		1695	385 459	514 157
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та припиненою діяльністю		1700	-	-
Баланс		1900	164 211	183 869

Затверджено до випуску та підписано 30 травня 2024 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	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	2023 рік 3	2022 рік 4
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	17	2000	175 549	96 166
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(152 882)	(108 853)
Валовий:				
Прибуток		2090	22 667	-
Збиток		2095	-	(12 687)
Інші операційні доходи	18	2120	13 597	5 583
Адміністративні витрати	18	2130	(43 005)	(40 271)
Витрати на збут	18	2150	(30 486)	(26 549)
Інші операційні витрати	18	2180	(5 390)	(18 815)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(42 617)	(92 739)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	19	2220	6 658	15 471
Інші доходи		2240	187	1 468
Фінансові витрати	19	2250	(73 196)	(96 764)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(108 968)	(172 564)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	20	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(108 968)	(172 564)

II. Сукупний дохід

Стаття 1	Прим.	Код рядка 2	2023 рік 3	2022 рік 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	(1 208)	647
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(1 208)	647
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(1 208)	647
Сукупний дохід(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(110 176)	(171 917)

Затверджено до випуску та підписано 30 травня 2024 року

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак



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

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

/Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
00290239		

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

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2023 рік	2022 рік
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	302 099	119 542
Повернення податків і зборів		3005	-	657
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 087	1 758
Авансів від покупців і замовників		3015	2 704	1 783
Повернення авансів		3020	197	149
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	9	76
Операційної оренди		3040	621	301
Інші надходження		3095	235	272
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(286 713)	(127 568)
Праці		3105	(29 898)	(29 772)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(7 584)	(7 309)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(23 042)	(21 032)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	(1 311)
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(3 477)	(1 920)
Зобов'язань з інших податків		3118	(19 565)	(17 801)
Авансів		3135	(5 676)	(5 070)
Повернення авансів		3140	(67)	(62)
Інші витрачання		3190	(2 216)	(1 977)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(48 244)	(68 252)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(1 011)	(17 163)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(1 011)	(17 163)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	16	3305	59 686	49 652
Інші надходження		3340	-	1 468
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	16	3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	59 686	51 120
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	10 431	(34 295)
Залишок коштів на початок року	12	3405	3 573	37 022
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	684	846
Залишок коштів на кінець року	12	3415	14 688	3 573

Затверджено до випуску та підписано 30 травня 2024 року

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак

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

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
00290239		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	178 098	-	-	-	(401 453)	-	-	(223 355)
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	178 098	-	-	-	(401 453)	-	-	(223 355)
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	(108 968)	-	-	(108 968)
Сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(1 208)	-	-	(1 208)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	(1 208)	-	-	(1 208)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(110 176)	-	-	(110 176)
Залишок на кінець року	4300	178 098	-	-	-	(511 629)	-	-	(333 531)

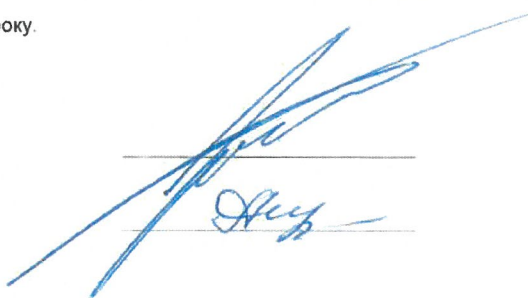
Затверджено до випуску та підписано 30 травня 2024 року.

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примах



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

Підприємство: ТОВ «Вирівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
00290239		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

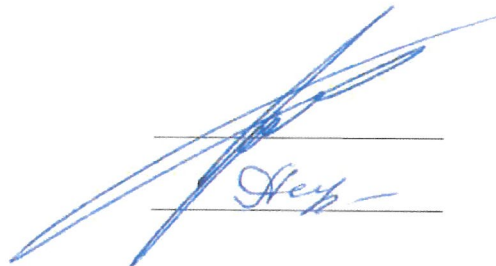
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	178 098	-	-	-	(229 536)	-	-	(51 438)
Коригування: виправлення помилок	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
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)

Директор

Горець Юрій

Головний бухгалтер

Тетяна Примак



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

1. Компанія і її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») за 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанію і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Примітці 4.

Відповідно до даних, опублікованих Державною службою статистики України, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 5,3% (у 2022 році - скорочення на 28,8%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року, до 14.5% з 15 березня 2024 року та до 13.5% з 26 квітня 2024 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2022 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестрахування. Також, з 4 травня 2024 року НБУ впровадив новий пакет пом'якшення валютних обмежень, в тому числі скасував всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг для підприємств. Окрім цього, підприємства матимуть змогу репатріювати дивіденди за корпоративними правами чи акціями за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року.

Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

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

3. Суттєва інформація про облікову політику

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

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

Підготовка фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ,

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

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

Подання інформації у форматі таксономії. Відповідно до пункту 5 Статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємства, які готують фінансову звітність за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL 2023 року опубліковано, але Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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.

нетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на 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 2023 року	Середній курс за 2023 рік	31 грудня 2022 року	Середній курс за 2022 рік
1 дол. США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3423

1 євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,9820
--------	---------	---------	---------	---------

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- грошові кошти та їх еквіваленти;

- дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

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

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

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

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

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

Податок на прибуток. Податок на прибуток нараховується у фінансовій інформації у відповідності до вимог законодавства, які діяли або в основному діяли на кінець звітного періоду. Поточний податок розраховується, виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: у 2023 році – 18% (у 2022 році: 18%).

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

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

Розкривні роботи. У рамках своєї діяльності Компанія несе витрати на розкривні роботи як на етапі розробки, так і на етапі виробництва. Витрати на розкривні роботи, понесені на етапі розробки до початку виробничої фази (підготовчі розкривні роботи), капіталізуються як частина вартості будівництва та згодом амортизуються протягом його використання. Капіталізація витрат на розкривні роботи припиняється, коли об'єкт виробництва введено в експлуатацію і він готовий до використання.

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

бництва, 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:

окові 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).

ідповідності до об'ємів добутої розкритої корисної копалини з урахування коефіцієнту розкривання та фактичних об'ємів корисних копалин (граніту).

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

ласифікувати 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.

- них інструментів Компанії.
- загальні очікувані руху грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

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

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

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

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

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

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

Доходи від реалізації товарів

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

Доходи від реалізації послуг

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

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а

також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

- Станом на 31 грудня 2023 року капітал Компанії був негативним і склав 333 531 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – капітал був негативним у сумі 223 355 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 390 584 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 306 318 тисяч гривень).
- Грошовий потік від операційної діяльності Компанії за 2023 рік були негативним та склав - 48 244 тисяч гривень (в 2022 рік – негативний грошовий потік склав - 68 252 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий збиток в сумі 108 968 тисяч гривень за 2023 рік (у 2022 році – чистий збиток у сумі 172 564 тисяч гривень)
- Сукупний збиток компанії за 2023 рік склав – 110 176 тисяч гривень (у 2022 році сукупний збиток - 171 917 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 (загальною сумою – 1 700 тисяч євро) протягом щонайменше наступних 12 місяців. Також материнська компанія не

вимагатиме погашення позик, наданих Компанії Werhahn Group, протягом щонайменше наступних 12 місяців або поки сторони не погодять таке погашення.

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, який передбачає додаткове фінансування операційних потреб і ліквідності Компанії. Крім того, Компанія не планує скорочувати штатну кількість посад, що затверджено відповідним планом, і продовжить виконувати зобов'язання перед персоналом Компанії в повному обсязі.

Окрім вищевказаного фактору, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, про що свідчить додаткова кредитна лінія в сумі 4 500 тисяч євро, погоджена станом на 31 грудня 2023 року. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія отримала фінансування в межах цієї кредитної лінії у сумі 3 500 тисяч євро: у 2022 році Компанія отримала 1 300 тисяч євро, у 2023 році Компанія та у 2024 році (до дати випуску цієї фінансової звітності) – 700 тисяч євро. Крім того, строк погашення всіх існуючих кредитних ліній було подовжено на один рік до 31 грудня 2024 року.

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

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

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво

вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Визнання відстроченого податкового активу. Компанія визнає відстрочений податковий актив, який виник за результатами минулих періодів, з огляду на імовірність використання цього відстроченого податкового активу у майбутньому. Сума відстроченого податкового активу, визнаного станом на 31 грудня 2023 року, склала 1 114 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - 857 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 2023 року у сумі 52 161 тисяча гривень (на 31 грудня 2022 року – 35 135 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.

хнічними 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 2023 рік збільшилась би на 1 625 тисяч гривень або зменшилась би на 1 469 тисяч гривень (у 2022 році – амортизація збільшилась би на 1 974 тисячі гривень або зменшилась би на 1 640 тисяч гривень).

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

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

- Справедлива вартість за 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 2023 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): 31,54%. Використання WACC як ставки дисконтування дозволило врахувати вартість всіх джерел фінансування компанії, а також рівень ризику, пов'язаний з її діяльністю. Такий підхід забезпечив більш точну оцінку цінності використання активів Компанії. За цією моделлю вартість очікуваного відшкодування була оцінена як нижча за балансову вартість. Таким чином, протягом 2023 року Компанія визнала збиток від знецінення розкривних та відвальних робіт у розмірі 4 991 тисяч гривень (2022 рік – 12 467 тисяч гривень), а також збиток від знецінення нематеріального активу - спеціальний дозвіл на користування надрами Вирівського родовища гранітів - в сумі 1 859 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 2023 року.

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

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7. Як описано у Примітці 16, протягом 2023 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 6 593 тисяча гривень (у 2022 році – 15 327 тисячі гривень).

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і застосовується для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв організаціям 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, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування, наявних у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання та оцінка груп договорів страхування слід виконувати за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків 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) або 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 тією мірою, якою 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 застосовуються для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення 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 продовження 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; подання 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.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і застосовується 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 у порівняльному періоді (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, 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 подання 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 організаціям подавати порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організацій 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.

Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як організації повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року застосовуються 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 визначених обставинах 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 і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. 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.

Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року РМСБО випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на заплановане впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, яким запроваджені типові правила другого компонента. Відповідно до встановленої РМСБО дати набуття чинності, компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до 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. Зміни містять 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 би 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 розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни

до Практичного керівництва з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. В результаті змін до МСБО 1 Компанія розкрила у Примітці 5 тільки суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики, які раніше також включали облікову політику по несуттєвих статтях фінансової звітності та іншу несуттєву облікову політику (наприклад, стандартні положення з МСФЗ, по яких немає вибору в застосуванні).

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

6. Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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

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

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми

фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

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

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

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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15, 16	(495 137)	(369 393)
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.	2023 рік	2022 рік
Реалізація пов'язаним сторонам		30 257	1 257
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	19	6 593	15 471
Фінансові витрати	19	(35 653)	(19 680)

Усі операції проводилися на умовах, передбачених відповідними договорами.

Компенсація ключовому управлінському персоналу. Ключовий управлінський персонал складається з 5 керівних працівників. У 2023 році загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу включала адміністративні витрати у сумі 7 431 тисяча гривень (у 2022 році – 8 412 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 2023 році склав 1 013 тисяч гривень (у 2022 році - 1 111 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року посада головного інженера була вакантною.

8. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2023 та 2022 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>						
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
Надходження	-	243	366	-	221	830
Вибуття	-	-	(25)	(100)	(12)	(137)
Амортизаційні відрахування	-	(230)	(10 373)	(6 731)	(166)	(17 500)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року	40	3 053	34 172	20 215	480	57 960
Первісна вартість	40	4 375	108 171	76 327	995	189 908
Накопичений знос	-	(1 322)	(73 999)	(56 112)	(515)	(131 948)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року	40	3 053	34 172	20 215	480	57 960

Протягом 2023 року Компанія не здійснювала суттєвих інвестицій в об'єкти основних засобів.

Станом на 31 грудня 2023 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 79 403 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 64 447 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року за результатами оцінки зменшення корисності Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів в цілому.

9. Інші необоротні активи

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>У тисячах гривень</i>		
Витрати на розкривні та відвальні роботи	17 458	18 349
Збиток від знецінення	(17 458)	(12 467)
Інше	-	-
Всього інших необоротних активів	-	5 882

Протягом 2023 року Компанія визнала збиток від знецінення розкривних та відвальних робіт у розмірі 4 991 тисяч гривень (2022 рік – 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Запасні частини	37 416	32 941
Готова продукція	34 536	12 719
Сировина і матеріали	9 140	7 718
Незавершене виробництво	7 482	7 283
Паливо	2 253	1 954
Малоцінні та швидкозношувані предмети	474	464
Інші матеріали	291	195
Всього запасів	91 592	63 274

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від українських контрагентів	11 089	18 266
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від іноземних контрагентів	1 619	746
Мінус резерв під кредитні збитки	(4 927)	(14 129)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	7 781	4 883
Передоплати	5 676	5 070
Інша дебіторська заборгованість	970	1 075
Всього дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості	14 427	11 028

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

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

Рівні очікуваних кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 12 місяців до 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, відповідно, та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

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

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

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2023 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	6.77%	6 143	356
- прострочена від 91 до 180 днів	4.38%	1 953	85
- прострочена від 181 до 360 днів	1.00%	127	1
- прострочена понад 360 днів	100,0%	4 485	4 485
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)		12 708	
<i>Оціночний резерв під кредитні збитки</i>			4 927
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)		7 781	-

На 31 грудня 2022 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	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 за товари, роботи, послуги (валова балансова вартість)		19 012	-
<i>Оціночний резерв під кредитні збитки</i>			14 129
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (балансова вартість)		4 883	-

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>	2023 рік	2022 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	14 129	3 838
Нові придбані або створені інструменти	4 391	10 446
Зміни оцінок та припущень	(13 593)	(155)
Всього витрат (доходів) на відрхування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	9 202	10 291
Списання	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	4 927	14 129

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів становлять:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в касі	62	25
Кошти на банківських рахунках до запитання	14 626	3 548
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	14 688	3 573

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

13. Капітал

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року власником 100% власного капіталу Компанії була компанія Basalt Eastern Europe GmbH (Німеччина). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній.

Компанія створена у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю і не має випущених акцій. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії становив 178 098 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 та 2022 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 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
Надходження	3 684	1 617	199	1 696	2 173	9 369
Вивільнення невикористаних сум	-	-	(65)	(169)	(57)	(291)
Використання забезпечення	(3 447)	(615)	-	(2 437)	(1 301)	(7 800)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	748	2 695	548	1 696	2 240	7 927

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	495 137	369 393
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з українськими контрагентами (рядок 1615)		5 008	5 404
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними контрагентами (рядок 1615)		522	700
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю		500 667	375 497
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами		2 704	1 783
Нараховані витрати на виплати працівникам (рядок 1625 та 1630)		2 014	1 222
Інше (рядок 1640 та 1690)		168	158
Всього іншої кредиторської заборгованості		4 886	3 163
Всього кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості		505 553	378 660

16. Внутрішні розрахунки

У тисячах гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Позикові кошти	495 137	369 393
Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	495 137	369 393

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 2023 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 109 984 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 6.0% річних та строком повернення до 31 грудня 2024 року (на 31 грудня 2022 року - 2 606 тисяч євро (або 101 497 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 2.55% річних та строком повернення до 31 грудня 2023 року).
- **кредитна лінія №2** - на суму 5 699 тисяч євро (або 240 560 тисяч гривень), з фіксованою ставкою 6.0% річних та строком повернення до 31 грудня 2024 року (на 31 грудня 2022 року – 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).

Basalt Eastern Europe GmbH:

- **кредитна лінія №3** – на суму 2 799 тисяч євро (або 118 156 тисяч гривень) з фіксованою ставкою 6,0 % річних та строком повернення до 31 грудня 2024 року (на 31 грудня 2022 року – на суму 1 300 тисяч євро (або 50 625 тисяч гривень) з фіксованою ставкою 2,55% річних та строком повернення до 31 грудня 2023 року). Протягом 2023 року Компанія отримала транші за кредитною лінією у розмірі 1 500 тисяч євро.

У грудні 2023 року строк користування кредитними лініями №1, №2 та №3 було продовжено до 31 грудня 2024 року.

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

Відсоткові ставки за кредитними лініями №1, №2 та №3 були нижчими за ринкові, тобто за ставки, які були б встановлені на дату первісного визнання між непов'язаними, обізнаними та зацікавленими сторонами для боргового інструменту в тій самій валюті на такий самий строк. Також Компанія подовжувала строки погашення кредитних ліній, як в 2023 році, так і в 2022 роках. Враховуючи ці факти, Компанія відобразила у фінансовій звітності дохід від зміни умов модифікації кредитних угод на дату представлення фінансової звітності у сумі 6 593 тисячі гривень у 2023 році (у 2022 році – 15 237 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 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
Отримання позикових коштів	59 686	59 686
Нарахування відсотків	20 417	20 417
Коригування на курсову різницю	36 998	36 998
Зміни інших негрошових статей	8 643	8 643
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 року	495 137	495 137

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>	2023 рік	2022 рік
Виручка по договорах із покупцями від продажу товару	175 549	96 166
Всього виручки по договорах з покупцями	175 549	96 166

Компанія отримує виручку за такими географічними регіонами:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Україна	164 006	94 909
Європейський Союз	11 543	1 257
Всього виручки по договорах з покупцями	175 549	96 166

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:

У тисячах гривень	Прим.	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції:			
Використані матеріали та компоненти		38 411	26 791
Послуги по буро-вибуховим роботам		49 570	20 734
Амортизаційні відрахування		14 142	15 746
Паливно-мастильні матеріали		16 037	11 518
Витрати на оплату праці		13 262	12 232
Рентні платежі		10 137	5 040
Збиток від знецінення	9	4 991	12 467
Відрахування на соціальні заходи		2 847	2 704
Інше		3 485	1 621
Собівартість реалізованої продукції		152 882	108 853
Адміністративні витрати:			
Витрати на оплату праці		16 208	14 864
Охоронні послуги		5 880	7 000
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		5 313	4 284
Податки, крім податку на прибуток		3 383	3 019
Відрахування на соціальні заходи		3 018	2 674
Амортизаційні відрахування		2 299	2 054
Використані матеріали та компоненти		2 427	1 315
Ремонт та поточне обслуговування		1 183	957
Витрати на страхування		1 256	953
Витрати на зв'язок та програмне забезпечення		802	641
Витрати на комунальні послуги		96	52
Витрати на відрядження		90	27
Рентні платежі		15	13
Інше		1 035	2 418
Всього адміністративних витрат		43 005	40 271
Витрати на збут:			
Паливно-мастильні матеріали		9 748	7 448
Витрати на оплату праці		8 014	5 859
Амортизаційні відрахування		3 761	5 401
Ремонт та поточне обслуговування		4 115	4 603
Відрахування на соціальні заходи		1 773	1 294
Витрати на надання послуг та виконання робіт		546	737
Використані матеріали та компоненти		1 616	450
Транспортні послуги		526	24
Інше		387	733
Всього витрат на збут		30 486	26 549
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію та адміністративних витрат		226 373	175 673

В 2023 році до собівартості реалізованої продукції в складі амортизаційних відрахувань включено витрати на знецінення вартості: іншого необоротного активу «Розкривні та відвальні роботи» в сумі 4 991 тисяча гривень (у 2022 році - іншого необоротного активу «Розкривні та відвальні роботи» в сумі 12 467 тисяч гривень).

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2023 року

Інші операційні доходи складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Дохід від розформування резерву сумнівних боргів	11	9 202	-
Дохід від розформування резерву під знецінення запасів		1 057	533
Дохід від компенсації витрат на чергову відпустку по ЧАЕС		925	1 490
Чисті операційні курсові різниці		770	2 069
Дохід від реалізації металобрухту		593	602
Дохід від операційної оренди		459	378
Інший дохід		591	511
Всього іншого операційного доходу		13 517	5 583

Інші операційні витрати складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Нарахування резерву під знецінення запасів – запасні частини		1 030	1 042
Благодійна допомога		673	1 936
Витрати на персонал		609	1 490
Витрати та ремонт основних засобів		180	97
Нарахування забезпечення на рекультивацію	14	176	198
Списання нестач виявлених при інвентаризації запасів		133	72
Нарахування забезпечення на виплату пільгових пенсій		127	107
Чисті операційні курсові різниці		83	1 589
Збитки від знецінення фінансових активів	11	-	10 446
Штрафи, пені, неустойки		-	56
Інші витрати		2 379	1 782
Всього інших операційних витрат		5 390	18 815

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.	2023 рік	2022 рік
Дохід від змін умов кредитування на дату модифікації	7, 16	6 593	15 237
Інші доходи		65	234
Всього фінансових доходів		6 658	15 471

Фінансові витрати складаються з наступних компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Чиста курсова різниця по кредиту та відсоткам		36 998	76 225
Нараховані відсотки за користування кредитом	7, 16	20 417	4 356
Амортизація дисконту заборгованості по кредитах	7	15 237	15 324
Інші витрати		534	859
Всього фінансових витрат		73 196	96 764

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>	2023 рік	2022 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>	2023 рік	2022 рік
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(108 968)	(172 564)
Теоретичні податкові доходи/(витрати) за передбаченою законом ставкою 18%:	(19 614)	(31 062)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до валових витрат	122	141
Невизнані відстрочені податкові активи	15 005	27 610
Інші коригування	4 487	3 311
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 2023 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість	2 545	(1 658)	887
Довгострокові забезпечення	379	205	584
Поточні забезпечення	818	25	843
Перенесені невикористані податкові збитки	35 136	16 690	51 826
Невизнаний податковий актив	(38 021)	(15 005)	(53 026)
Відстрочені податкові активи	857	257	1 114
Основні засоби	(857)	(257)	(1 114)
Відстрочені податкові зобов'язання	(857)	(257)	(1 114)
Чистий відстрочений податковий актив	-	-	-

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць станом 31 грудня 2022 року:

	31 грудня 2021 року	Віднесено на фінансові результати та інші сукупні доходи	31 грудня 2022 року
<i>У тисячах гривень</i>			
Дебіторська заборгованість	693	1 852	2 545
Довгострокові забезпечення	412	(33)	379
Поточні забезпечення	819	(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	-	-	-

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 2023 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'язаними сторонами через посередника-незв'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

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

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

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

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

В березні 2023 року Державна служба геології та надр України поновила дію спеціального дозволу на користування надрами Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року і на дату затвердження фінансової звітності за 2023 рік легальні підстави для припинення спеціального дозволу на користування надрами Компанії відсутні.

22. Управління фінансовими ризиками

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

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

ТОВ «Вирівський кар'єр»
Примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2023 року

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

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

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподіляються по валютах 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)

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

	Євро – вплив (20%)	
<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дохід/ (збиток)	96 124 / (96 124)	74 019 / (74 019)

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 2023 року та 31 грудня 2022 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

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

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість	11	7 781	4 883
Інша дебіторська заборгованість		970	1 075
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	14 688	3 573
Всього максимальної суми кредитного ризику		23 439	9 531

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 2023 року становлять 52% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 6 666 тисяч гривень, на 31 грудня 2022 року становлять 72% валової дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги і складають 13 640 тисяч гривень.

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

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

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

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

прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;

позичальник відповідає нижчезазначеним критеріям імовірної неплатоспроможності:

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 4 927 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року та 14 129 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 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 2023 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.

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

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2022 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	-	-	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

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 2023 року Компанія відтермінувала виплату суттєвої частини короткострокових зобов'язань Компанії, що підлягає виплаті пов'язаним сторонам до 31 грудня 2024 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 2023 року та 31 грудня 2022 року приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

25. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові активи Компанії були віднесені до категорії «фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю». Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

26. Події після звітної дати

У лютому 2024 року та квітні 2024 року Компанія отримала додаткові транші за кредитною лінією №3 у загальному розмірі 700 тисяч євро (еквівалент 30 119 тисяч гривень).