

**LVIV QUARTZ**ТОВ "ТВК" Львівський мехсклозавод"  
ЄДРПОУ 38472765Львівська обл., Львівський район,  
с. Великі Глібовичі, вул. Бібрська  
81228

**Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ**  
**за рік, що закінчився 31.12.2023 року**  
**та стислий виклад значущих облікових політик.**

**Примітка 1. Інформація про Товариство**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» (скорочена назва ТзОВ «ТВК «Львівський мехсклозавод» ) зареєстровано за адресою: 81228, Львівська обл., Перемишлянський район, с. Великі Глібовичі, вулиця Бібрська, (номер запису в ЄДР 1 400 102 0000 000939), виробничі потужності Товариства розміщені за адресою: 81228, Львівська обл., Перемишлянський район, с. Великі Глібовичі, вулиця Бібрська. Дата державної реєстрації Товариства є 07.03.2013 року, код за ЄДРПОУ 38472765, місце державної реєстрації Україна.

Веб-сайт Товариства <http://lviv-quartz.com>, електронна пошта Товариства [office@lviv-quartz.com](mailto:office@lviv-quartz.com)

Статутний фонд Товариства становить 20 000,00 (Двадцять тисяч гривень 00 копійок), повністю внесений у попередніх роках.

Єдиним власником Товариства є Лех Назарій Степанович. Основним напрямком діяльності Товариства є видобуток піску кварцового. Товариство почало свою діяльність з видобутку із середини 2019 року.

Видобування пісків проводиться на Велико-Глібовицькому родовищі (Львівська область, Перемишлянський район) відповідно до Спеціального дозволу на користування надрами №903 від 30.05.1997 р., (термін дії продовжено до 30.05.2037 р.), виданого Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві екології та природних ресурсів України - наказ від 11.07.2017 р. №259, протокол засідання Комісії з питань погодження надр у користування Мінприроди України від 10.07.2017 р. №23.

Протягом 2023 року Товариство здійснювало діяльність за кодом КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну, станом на 31 грудня 2023 року кількість працівників Товариства складала 15 осіб, на 31.12.2022 року - 18 осіб.

Вищим органом управління у відповідності до Статуту є єдиний учасник, одноосібним виконавчим органом є Директор.




Кінцевим бенефіціарним власником є Лех Назарій Степанович.

14.03.2024 року було укладено Договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ ТВК «Львівський мехсклозавод», на підставі якого 100% корпоративних прав Товариства придбала Денис Любов Євгенівна.

У Товариства відсутня материнська компанія та не має дочірніх компаній.

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є емітентом цінних паперів та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

 [lviv-quartz.com](http://lviv-quartz.com) +38 067 675 68 48 [office@lviv-quartz.com](mailto:office@lviv-quartz.com) +38 067 675 68 48 **Biggил продажу** +38 067 67 52 900 **головний бухгалтер**

## ***Примітка 2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність***

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали - зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази, порівняння у 2022 році - насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021 року. Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,60 грн./дол. США офіційним курсом. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 рік середньорічний курс 42,20 грн./дол. США, у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,90 грн./дол. США. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,60 грн./дол. США, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився.

3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара США став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38,00 грн./дол. США. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,60 грн./дол. США.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігнала через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на довоєнний рівень інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу - більше, ніж у 2022 році (42,5 млрд. дол. США у 2023 році проти 31,1 млрд. дол. США у 2022 році), яка надходила більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд. дол. США - з них 47,9 млрд. дол. США дефіциту бюджету та 11,9 млрд. дол. США на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд. дол. США. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. дол. США. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд. грн. через ОВДП - більш ніж удвічі більше, ніж у 2022 році. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд. грн. більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 році вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд. грн. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд. грн.).

Погода у 2023 році сприяла сільському господарству, і аграрії змогли побити рекорди врожайності. Рівень врожайності зернових збільшився до 54,7 ц/га - цей показник побив попередній рекорд 2021 року, коли врожайність становила 53,6 ц/га. Хорошою була врожайність також і інших культур. Це дозволило зібрати високі врожаї незважаючи на втрату для сільського господарства значної частини територій, які або знаходяться під окупацією, або є небезпечними для роботи.

У 2023 році українці придбали у 1,7 разів більше нерухомості, ніж у 2022 році. У 2023 році українці придбали 404 тис. об'єктів. Однак показник купівлі нерухомості все ще у 1,6 разів менший, ніж до 24 лютого 2022 року. Протягом 2021 року громадяни придбали 631 тис. об'єктів.

Також аналітики помітили, що від початку повномасштабної війни люди почали більше вкладатись у землю та купують її частіше, ніж житло. У 2022 році земельних ділянок було придбано в 1,3 рази більше, аніж квартир та будинків. Кількість новопроданих помешкань перевищила 172 тис. об'єктів, що вдвічі менше, ніж у довоєнному 2021 році.

Ринок комерційної нерухомості в Україні у 2023 році поступово відновлюється, особливо в західних областях, місті Києві та Київській області, хоча загальний попит ще не досяг довоєнних показників. Ринок торгової нерухомості стабілізувався на рівні 2022 року. Відвідуваність торгових центрів підвищилася, і до кінця року в деяких випадках досягла довоєнних показників.

Протягом 2023 року відбулось зменшення облікової ставки НБУ з 25% до 16%, що не дуже вплинуло на зниження відсоткових ставок по банківських кредитах.

У 2023 році договори лізингу Товариством уклалися переважно на придбання стоматологічного, медичного та виробничого обладнання. Обсяги наданих послуг фінансового лізингу у 2023 році були вищими, ніж у відповідному періоді минулого 2022 року (в 2023р. становили 27,1 млн. грн., в 2022р. – 22,2 млн. грн.).

Ця фінансова звітність Товариства відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Протягом 2022 року відбулось збільшення облікової ставки НБУ з 9% до 25%, що спричинило ріст ставок по депозитах та кредитах, у 2023 році вдалося зменшити облікову ставку НБУ від 25 % до 15%.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Не дивлячись на війну і складне економічне становище Товариству в 2023 році вдалося значно наростити видобуток піску в порівнянні з 2022 р., зокрема в 2023 р. було видобуто 218 406 тон та реалізовано 211 106 тон піску, за 2022 рік видобуток та реалізації становила — 139 960 тон. Отже ріст видобутку склав 56,05%. При цьому в порівнянні із 2022 р. збільшилась виручка від реалізації, яка в 2023 р. склала 39 397 тис. грн., у 2022 р. - 16 607 тис. грн. (ріст на 237,2 %)

### ***Примітка 3. Основа підготовки фінансової звітності***

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан на 31.12.2023 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023 року, у відповідності до Концептуальних основ фінансової звітності, Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції затвердженою Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за: забезпечення правильного вибору та застосування принципів та методів облікової політики; представлення інформації у т.ч. даних про облікову політику, у формі що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації; розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог, МСФО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності; створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю; оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому; застосування заходів щодо збереження активів, виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень; ведення обліку у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023 року є фінансовою звітністю загального призначення, підготовленою відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та за формами із змінами, внесеними Наказом МФУ № 73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Наказом МФУ № 73 «Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;

Пояснювальні примітки до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик.

Під час підготовки фінансової звітності Товариство керується одним із основоположних принципів - безперервності діяльності, що означає здатність продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, в умовах невизначеності пов'язаної з військовою агресією російської федерації і це підтверджено майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування, підтримкою акціонерів. У разі суттєвих сумнівів і невизначеності щодо здатності продовжувати діяльність щонайменше протягом наступних 12

місяців, після звітної дати, але не обмежуючись цим періодом, Товариство розкрило б свої припущення чи судження стосовно всієї наявної інформації щодо майбутнього.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2023р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 01.01.2023р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Дана фінансова звітність була складена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за винятком статей фінансові активи, фінансові зобов'язання які оцінюються за амортизованою вартістю, інвестиційна нерухомість, що оцінена за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибуток чи збиток.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 р. представлена Товариством в гривнях, а усі суми закруглені до цілих тисяч (УАН 000).

### ***Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі***

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію у країні та відповідно і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши економічні та військові чинники управлінський персонал Товариства дійшов до висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

### ***Рішення про затвердження фінансової звітності.***

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2024 року. Уточнена фінансова звітність подана 26.04.2024 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### ***Примітка 4. Істотні положення облікової політики***

Облікова політика Товариства відповідає положенням МСФЗ, що вступили в дію на 01.01.2023р. по відношенню до річних періодів, які починаються з 01 січня 2023р. Відповідно до МСФЗ (IAS) 8 Товариство послідовно застосовує прийнятну облікову політику до аналогічних операцій, подій та умов, які відбувались у попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2023 р.

При складанні даної фінансової звітності Товариством не здійснювалось дострокового застосування стандартів, поправок та пояснень, які були опубліковані, але не вступили в дію станом на 01 січня 2023р.

#### **4.1. Основні засоби**

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Після визнання об'єкта основних засобів обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності. Така вартість включає теперішню вартість грошових потоків, які, за очікуванням суб'єкта господарювання, виникнуть упродовж використання активу і від його вибуття після закінчення строку його корисної експлуатації або які, за очікуванням, виникнуть при погашенні зобов'язання. Амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство визнає подібні компоненти як окремі активи з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна об'єктів основних засобів, якщо виконуються всі критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки та збитки у момент їх понесення. Приведена вартість очікуваних витрат по виведенню активу з експлуатації після його використання включається в первісну вартість відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву майбутніх витрат.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисної експлуатації активів за наступними строками корисного використання :

- Будинки – 20 років;
- Споруди - 15 років;
- Автомобілі – 5 років;
- Меблі та приладдя –5 років;
- Комп'ютерна техніка - 2 роки;
- Інші основні засоби - 12 років.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або продажу даного активу. Доходи або витрати, що виникають від припинення визнання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності корегуються.

#### **4.2. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первинного визнання нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від

зменшення корисності (в разі їх наявності). Нематеріальні активи, внутрішньо генеровані компанією, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, у якому вони виникли.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів може бути або визначеним, або невизначеним.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються протягом цього періоду і оцінюються на предмет зменшення корисності, якщо є ознаки потенційного збитку зменшення корисності від даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядаються, як мінімум, в кінці кожного фінансового року. Зміна очікуваного строку корисної експлуатації або очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, та враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації, а тестуються на зменшення корисності щорічно або кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строк корисної експлуатації нематеріального активу з невизначеним періодом використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив до категорії активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений строк - здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від списання з балансу нематеріального активу визнаються як різниця між чистим надходженням від вибуття активу і балансовою вартістю активу та визнаються в звіті про прибутки та збитки у момент вибуття даного активу з балансу.

#### *Видатки на дослідження і розробки*

Видатки на дослідження відносяться на витрати на етапі їх понесення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку, визнається лише тоді, коли Товариство може довести наступне:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його; свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи обліковувались за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив вже готовий до використання. Амортизація

проводиться протягом очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід від цього активу. Амортизація відображається в складі собівартості. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет зменшення корисності. Витрати на дослідження та розробки у Товариства відсутні.

### **4.3. Фінансові інструменти**

#### **4.3.1. Фінансові активи**

##### **Класифікація та оцінка**

Фінансові активи Товариства, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, у тому числі:

- **Боргові активи** (дебіторська заборгованість, надана поворотна фінансова допомога, банківські депозити, інвестиції в облигації та векселі тощо);
- **Інвестиції в інструменти капіталу** (акції, частки в товариствах з обмеженою відповідальністю, паї інвестиційних фондів, тощо.) Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 визначає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:
  - За амортизованою вартістю;
  - За справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
  - За справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Розподіл активів за цими класами відбувається при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 і в подальшому при первісному визнанні кожного нового активу. Цей розподіл Товариство здійснює відповідно до двох критеріїв:

- *Характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї)*
- *Бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).*

##### **Класифікація активів залежно від результату застосування відповідно до критеріїв**

1. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і **оцінка бізнес-моделі утримання для погашення** – Амортизована вартість;
2. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і **оцінка бізнес-моделі утримання для погашення та продажу**- Справедлива вартість через інший сукупний дохід;
3. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і **оцінка бізнес-моделі утримання для продажу** - Справедлива вартість через прибуток або збиток;
4. Якщо грошові потоки від фінансування інструменту не є погашення основної суми та відсотків без оцінки бізнес - моделі - **Справедлива вартість через прибуток або збиток.**

Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

#### **а) Дебіторська заборгованість**



Дебіторська заборгованість є контрактним правом отримати грошові кошти від іншого суб'єкта господарювання. При первісному визнанні відповідно до сутності контрактної угоди і відповідно до визначення згідно з МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» є фінансовим активом.

Поточна дебіторська заборгованість є простим борговим інструментом (критерій – договірні грошові потоки) і обліковується за амортизованою вартістю при застосуванні нульової ефективної ставки відсотка. Фактично обліковується за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї. Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

При нарахуванні штрафних відсотків за прострочення платежу Товариство не порушує критерію договірних грошових потоків, за умови, що ставка відсотків відображає кредитний ризик (який, природньо, зростає у випадку прострочення) та не містить леверидж - коефіцієнт, що підтверджує залежність грошових потоків від певної змінної.

#### *Бізнес-модель управління дебіторською заборгованістю*

У більшості випадків дебіторська заборгованість утримується для отримання платежів від дебіторів, тобто утримується до погашення – *облік за амортизованою вартістю*.

Якщо, умови договорів Товариства, містять розрахунки штрафних санкцій, тобто неустойки в якості відсотка, який розраховується як подвійна облікова ставка НБУ (леверидж), то дебіторська заборгованість, що виникає з таких договорів не відповідає критерію договірних грошових потоків - *облік за справедливою вартістю через прибуток або збиток*.

#### **б) Банківські депозити**

Умови договорів по банківських депозитах Товариства мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити також передбачають умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів. Такі умови відповідають критерію договірних грошових потоків та містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього і обліковуються за амортизованою вартістю.

Короткострокові депозити приймаються Товариством як еквівалент грошових коштів відповідно до п.7 МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів».

#### **в) Класифікація та оцінка інструментів капіталу**

Товариство визнає довгострокові інвестиції у звичайні акції випущені іншим суб'єктом господарювання як фінансові інвестиції в інструменти власного капіталу. Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань і відповідно до визначення згідно з МСФЗ (IFRS) 32 «Фінансові інструменти: подання» є фінансовим активом. За звітний період інвестицій у звичайні акції випущені іншим суб'єктом господарювання Товариство не здійснювало.

До інструментів капіталу Товариства застосовуються загальні вимоги МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», які стосуються класифікації фінансових активів, включно з аналізом договірних грошових потоків і бізнес-моделі. Оскільки за своєю природою інструменти

капіталу не дають безумовного права на отримання грошових коштів, а будь-які платежі за ними прямо залежать від результатів діяльності емітента, тому грошові потоки за інструментами капіталу не є виплатами основного боргу та відсотків. Отже, такі активи мали б обліковуватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Але відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» Товариство використовує можливість пом'якшити вплив переоцінки інструментів капіталу на фінансовий результат і для кожного окремого такого інструменту Товариством прийнято рішення переоцінювати його через інший сукупний дохід замість прибутку або збитку. Таке рішення прийняте та оформлене Товариством на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 9, тобто на дату затвердження облікової політики Товариства 11.03.2021 р. для наявних інвестицій в інструменти капіталу та на дату первісного визнання для інвестицій, що придбаватимуться в подальшому. Це рішення не може бути переглянуто в майбутньому, а отже відповідні інвестиції переоцінюються через інший сукупний дохід аж до їх вибуття. При цьому дивіденди від них все одно визнаються у прибутку або збитку, але всі інші зміни справедливої вартості ніколи не переносяться до прибутку або збитку, навіть при вибутті.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. (МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості").

У виняткових випадках, коли визначення достовірної справедливої вартості є неможливим і Товариство зіштовхується зі значними труднощами при її оцінці, особливо враховуючи обмеженість інформації на українському ринку, Товариство використовує припущення дозволене МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» п.Б 5.2.3, коли собівартість може бути прийнятним наближенням оцінки за справедливою вартістю.

### ***Первісне визнання***

При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції. Всі інші фінансові активи під час первісного визнання Товариство оцінює за їх справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів (у випадках коли фінансові активи не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

Запровадження SPPI-тесту, серед іншого, уможлиблює застосування передбаченої МСФЗ 9 оцінки активів на предмет зменшення корисності на основі моделі очікуваних кредитних збитків.

Під основною сумою для цілей SPPI-тесту розуміється справедлива вартість активу під час його первісного визнання. Процентами вважається компенсація, передбачена умовами договору (випуску) та яка має бути сплачена за право тимчасового користування коштами кредитора (або утримувача боргового цінного папера), що являють собою непогашену основну суму. Майбутні грошові потоки в рахунок погашення процентів уключають платежі, пов'язані з компенсацією:

- 1) вартості грошей в часі;
- 2) кредитного ризику – ризику непогашення (неповного погашення) основної суми боргу;
- 3) інших базових ризиків та витрат, безпосередньо та за економічним змістом пов'язаних з базовими відносинами кредитування. Платежі за такі ризики та/або витрати можуть бути, але не обов'язково, включені до умов договору (випуску).

#### 4.3.2. Знецінення фінансових активів – визнання очікуваних кредитних збитків

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки знецінення (зменшення корисності) Товариство застосовує не для всіх фінансових активів, а лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу. Очікувані кредитні збитки завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях. Тому при оцінці зменшення корисності завжди оцінюються сума очікуваних збитків згідно з критерієм бізнес-моделі управління та наявності інформації, яка використовується з певним судженням в аналізі визначення ймовірностей різних сценаріїв, для яких важко знайти об'єктивне підтвердження. Очікувані кредитні збитки – це середньозважене значення кредитних збитків, що визначене з використанням відповідних ймовірностей настання подій дефолту як коефіцієнтів зважування. А кредитні збитки, в свою чергу, є теперішньою вартістю різниці між грошовими потоками, які належить отримати Товариству згідно з умовами договору (випуску), та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати.

#### РОЗРАХУНОК РЕЗЕРВУ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ:

##### ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, %	РОКЗ тис. грн
I – низький кредитний ризик	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	0	0
II – значне збільшення кредитного ризику	Прострочка оплати більше як на 60 днів	0	0
	Прострочка оплати більше як на 90 днів	0	0
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	0	0
III - дефолт	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагентів	100	0
	Прострочка оплати більше як на 365 днів		0
	<b>Всього</b>		<b>0</b>

У фінансовій звітності Товариства оцінений резерв очікуваних кредитних збитків відображається відповідно до меж порогу суттєвості.

#### 4.3.3. Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів лише тоді, коли:

- ✓ Спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від таких фінансових активів, або

- ✓ Товариство передає фінансовий актив, тобто: а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, або б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кількома одержувачам за угодою, що відповідає всім трьом умовам визначеним в п.3.2.5 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Підчас передавання фінансового активу Товариство оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння активом. При цьому: а) якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; б) якщо Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство продовжує визнавати фінансовий актив; в) якщо Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство з'ясовує, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом. При цьому:

а) якщо контроль за Товариством не залишився, то він припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи та зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;

б) якщо контроль залишився за Товариством, то воно продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю та одержаною компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Якщо передавання активу не тягне за собою припинення визнання, то Товариство продовжує визнавати переданий актив у цілому та визнає фінансове зобов'язання в розмірі одержуваної компенсації. У наступних звітних періодах Товариство визнає будь-який дохід від переданого активу та будь-які витрати, понесені за фінансовим зобов'язанням.

#### **4.3.4. Фінансові зобов'язання**

##### ***Класифікація та оцінка***

Товариство класифікує всі свої фінансові зобов'язання як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком: а) фінансових зобов'язань, що оцінюються через прибуток, або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Товариство не проводить пере класифікації жодних фінансових зобов'язань.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить: торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики, зобов'язання за облігаціями.

##### ***Первісне визнання***

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових зобов'язань (у випадках коли фінансові зобов'язання не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

##### ***Подальша оцінка***

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

*Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість*

Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

*Припинення визнання*

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору грошових коштів або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) іншим законним шляхом

#### ***Припинення визнання фінансових зобов'язань***

Товариство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконане або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

#### ***4.4. Запаси***

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за середньозваженою періодичною вартістю (оцінка за обраною формулою проводиться раз на місяць). Транспортно-заготівельні витрати розподіляються між сумою залишку запасів на кінець місяця і сумою запасів, що вибули у цьому місяці згідно з МСБО 2. На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається оціночно як ціна можливого продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з даним продажем. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

#### ***4.5. Зменшення корисності нефінансових активів***

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Товариство виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його

вартості при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, тобто сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності Товариство визнає в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБЗ 16, відповідно до моделі переоцінки. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються недавні ринкові операції (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оцінними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Товариство визначає суму зменшення корисності, виходячи з детальних планів і прогнозних розрахунків. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на 2 роки. Для триваліших періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються відносно прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

В кінці кожного звітного періоду Товариство визначає, чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного для іншого, ніж гудвіл, активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування цього активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суми відшкодуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не було б визнано збитку від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

При визначенні наявності ознак зменшення корисності по активах застосовуються наступні критерії:

#### *Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання перевіряються на предмет зменшення корисності щорічно станом на 31 грудня, а також якщо обставини вказують на те, що їх балансова вартість могла зменшитись. Перевірка на предмет зменшення корисності проводиться на індивідуальній основі або, у разі потреби, на рівні підрозділу, що генерує грошові потоки.

#### **4.6. Грошові кошти, довгострокові та короткострокові депозити**

Грошові кошти, довгострокові та короткострокові депозити у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках на поточних рахунках і в касі, а довгострокові та короткострокові депозити з терміном погашення до 12 місяців або менш.

#### **4.7. Забезпечення**

Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- а) Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, компенсацію слід визнавати тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана, якщо суб'єкт господарювання погасить зобов'язання. Компенсацію слід розглядати як окремий актив. Сума, визнана для компенсації, не повинна перевищувати суму забезпечення. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, можна наводити за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей суттєвий, то забезпечення дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. Ставка дисконтування не має відображати ризики, на які були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу. Це збільшення визнається як витрати на позики.

Забезпечення переглядається Товариством на кінець кожного звітного періоду та коригується для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення сторнується.

Забезпечення використовується Товариством лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Товариство займається видобуванням кварцового піску, для створення можливості повного відновлення стану порушених земель створюється резерв на рекультивацію.

#### ***Забезпечення на рекультивацію земель***

У разі, якщо Товариство на законних підставах, за договором або конструктивно повинно рекультивувати ділянку кар'єра, очікувані витрати на рекультивацію нараховуються і визнаються у собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на основі рівня виробництва та темпів виснаження родовища впродовж терміну служби кар'єра. Очікувані майбутні витрати щодо відомих вимог по відновленню екологічного середовища визначається на основі ділянки та розраховуються як поточна вартість очікуваних майбутніх витрат.

Оцінка зобов'язань здійснюється на підставі техніко-економічного обґрунтування проекту з розробки родовищ, проектів із рекультивації і кошторисів.

Оскільки створення резерву на рекультивацію земель та усунення збитку, нанесеного навколишньому середовищу, є однією з умов, без врахування якої кар'єр не може бути доведено до стану, здатного приносити економічні вигоди, тому на суму забезпечення буде створено актив, з терміном експлуатації на термін дії спеціального дозволу на видобування. У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання закриття позиції за дисконтом слід визнавати як витрати на фінансування у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому він виникає

Товариство переглядає забезпечення на кожен дату звітності та коригує їх таким чином, щоб відобразити найкращий поточний розрахунок суми, яка буде необхідна для погашення зобов'язання на цю дату звітності. Будь-які коригування раніше визнаних сум слід відображати в прибутку чи збитку, якщо забезпечення не було первісно визнане як частина собівартості активу.

Підприємство використовує модифікований ретроспективний підхід із застосуванням опції щодо визнання забезпечення на рекультивацію земель, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо на дату першого застосування стандарту 01.01.2019 р. Такий підхід дозволяє подання фінансової звітності без перерахування порівняльної інформації за попередній період.

#### ***Забезпечення виплат невикористаних відпусток***

Створювати помісячно забезпечення для виплати відпускних. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої працівникам за місяць зарплати і відсотка, розрахованого як співвідношення річної планової суми на виплату відпускних до загального планового фонду оплати праці.

Залишок забезпечення переглядати на кожен дату балансу і, за потреби, коригувати.

#### ***4.8. Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність***

Товариство оцінює непоточні активи (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Товариство класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Керівництво повинне мати твердий намір зробити продаж, відносно якого повинна очікуватися відповідність критеріям визнання як завершена операція продажу протягом одного року з дати класифікації.

У звіті про прибутку та збитки за звітний період, а також за порівняльний період минулого року, доходи і витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від діяльності, що продовжується, з пониженням до рівня прибутку після



оподаткування. Результуючий прибуток або збиток (після вирахування податків) представляються в звіті про прибуток та збиток.

Основні засоби і нематеріальні активи після класифікації як утримувані для продажу не підлягають амортизації.

#### **4.9. Оренда**

Коли Товариство виступає в ролі орендодавця і ризику та вигоди за орендою не передаються організації-орендареві, загальна сума надходжень за договорами оренди визнається доходом в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання доходів протягом терміну договору оренди.

Коли Товариство виступає орендарем, на початку оренди визнається Актив з права користування і Орендне зобов'язання з визнанням витрат по амортизації активу у формі права користування та окремо нарахування процентних витрат за зобов'язанням. Стандарт МСФЗ 16 передбачає два звільнення від визнання орендарів:

- щодо короткострокової оренди;
- щодо оренди активів з низькою вартістю.

Для цілей бухгалтерського обліку під короткостроковою орендою активів розуміти оренду з терміном дії не більше 12 календарних місяців, а під орендою з низькою вартістю – оренду активів, загальна вартість якої не перевищує 5 000 євро за весь період дії договору.

Товариство використовує модифікований ретроспективний підхід із застосуванням опції щодо визнання активу з права користування в сумі рівній оренвному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо на дату першого застосування стандарту 01.01.2019. Такий підхід дозволяє подання фінансової звітності без перерахування порівняльної інформації за попередній період.

#### **Забезпечення**

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються: якщо Товариство має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, та існує ймовірність вибуття ресурсів для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли буде фактично відомо, що така компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суми створеного забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки.

У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

#### **4.10. Податки**

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються Товариством за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей визнаних безпосередньо у капіталі, визнається безпосередньо у власному капіталі, а не в звіті про прибутки та збитки. Керівництво компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених в податкових

деклараціях, відносно яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і в міру необхідності створює резерви.

#### **4.11. Дохід**

Дохід у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається в тому випадку, коли отримання економічних вигід Товариством оцінюється як ймовірне, та якщо дохід може бути достовірно оцінений і не пов'язаний зі строком сплати платежу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню з урахуванням визначених в договорі умов платежу за вирахуванням податків та ін.

##### *Відсотковий дохід*

За всіма відсотковими фінансовими інструментами, фінансовими активами відсотковий дохід або витрати визнаються з використанням ефективної відсоткової ставки, яка дисконтує майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Відсотковий дохід визнається в складі фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки.

##### *Дивіденди*

Дохід визнається, коли встановлено право Товариства на отримання платежу.

#### ***Примітка 5. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення***

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення думок і визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на доходи, що представляються в звітності суми, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання та умовні активи. Проте невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, відносно яких приймаються подібні припущення і оцінки.

Фінансова звітність Товариства складається на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів), з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

#### ***Судження, оціночні значення і припущення***

В процесі застосування облікової політики керівництво Товариства використовувало наступні думки, що роблять найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності:

Основні припущення про майбутні та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного: відносно інтерпретації складного податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значної

різноманітності операцій Товариства, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних стосунків, різниця, що виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів по податку на прибуток. Грунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Товариство створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, що проводиться податковими органами. Величина подібних резервів залежить від різних чинників, наприклад, від результатів попередніх аудитів і різних інтерпретацій податкового законодавства компанією-платником податків і відповідним податковим органом. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від умов. Оскільки Товариство оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і подальший відтік грошових коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалось.

Судження, припущення та оціночні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або невідконтрольованих Товариству обставин. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

### ***Оцінка справедливої вартості***

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що Товариство діє безперервно і не має ні наміру ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операції за несприятливих умов.

Справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов. Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Товариство не здійснює всебічне дослідження усіх можливих ринків, щоб визначити основний ринок або, за відсутності основного ринку, найсприятливіший ринок, але бере до уваги всю інформацію, яку можна отримати. За відсутності свідчень на користь протилежного положення, ринок, на якому Товариство, як правило, здійснює операцію продажу активу або передачі зобов'язання, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. Якщо для активу або зобов'язання є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну та такому ринку (незалежно від того, чи ця ціна є

безпосередньо відкритою, чи її оцінку отримано за іншим методом оцінювання), навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Товариство оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

У процесі формулювання таких припущень Товариство не ідентифікує конкретних учасників ринку, а визначає характеристики, які вирізняють учасників ринку загалом, враховуючи чинники, характерні для всього переліченого далі: а) активу або зобов'язання; б) основного (або найсприятливішого) ринку для цього активу чи зобов'язання; та в) учасників ринку, з якими Товариство здійснило би операцію на такому ринку.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

#### *Справедлива вартість фінансових інструментів*

Фінансові інструменти, щодо яких Товариство визначає справедливу вартість, є такими, що мають котирування на основному ринку або, за відсутності основного ринку, найсприятливішому ринку, їх ціни регулярно доступні та відображають фактичні і регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визнана на дату оцінки, на підставі даних основного (або найсприятливішого) ринків, оскільки різні суб'єкти господарювання (та бізнеси у цих суб'єктів господарювання) з різними видами діяльності можуть мати доступ до різних ринків, то основний (або найсприятливіший) ринок для одного й того ж фінансового інструмента і фінансового зобов'язання може бути різним для різних суб'єктів господарювання (та бізнеси у цих суб'єктів господарювання) вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Як вихідні дані для цих моделей по можливості використовується інформація із спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях відносно даних чинників можуть зробити вплив на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену в фінансовій звітності.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства здійснюється первісно за її номінальною (контрактною) вартістю, в подальшому базуючись на припущенні того, що дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою. Товариство вважає, що її номінальна вартість є справедливою і не амортизується.

### **5.1. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. 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 за МСФЗ, наведені нижче.

#### **5.1.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

У звітному періоді відсутні операції, що не регламентовані конкретними МСФЗ.

#### **5.1.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”.

#### **5.1.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- 1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **5.1.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з

призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **5.1.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### **5.2. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **5.2.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань,		Метод оцінки	
-------------------------------	--	--------------	--

оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	(ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інструменти	Первісна здійснюється за справедливою вартістю, а подальша оцінка за методом участі в капіталі	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, Подальша за амортизованою вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки за мінусом резерву кредитних збитків	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Дохідний Витратний	Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, що спостерігаються у поточному році або у попередньому звітно-му році, визначається на підставі цих даних. Значення вартості суб'єкта

			господарювання В інструменти власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу цього суб'єкта господарювання (Форма № 1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма № 2).
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### 5.2.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Грошові кошти			906	1 025			06	1 025

### 5.2.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товаристві переміщень, переведень між рівнями ієрархії у звітному періоді не було.



**Примітка 6. МСФЗ та МСБО та поправки до них, які були прийняті та вступили в силу з 1.01.2023 р.**

1. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», «формування суджень про суттєвість», включають:

а) Заміну вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies).

б) Додавання керівництва про те, як компаніям застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються 01.01.2023р.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства за звітний період.

2. Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок».

Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Товариство застосовує ці зміни для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року та застосовує їх щодо змін в облікових оцінках та в облікових політиках, які відбуваються на початку першого річного звітного періоду, в якому він застосовує ці зміни,

3. Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо

тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.

Наприклад, на дату договору оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку найранішого з представлених порівняльних періодів:

- (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
- (b) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- (c) (з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- (d) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2023р.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

#### 4. Поправки до МСФЗ 17 Страхові контракти.

Поправки включають:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
  - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
  - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
  - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
  - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2023р. Поправки не мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Фонд не здійснює страхові види діяльності.

*Станом на звітну дату нові та переглянуті МСФЗ, правки до них, ефективна дата застосування яких настає після 31.12.2023 року, відображено нижче:*

## **МСБО 1 «ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

***Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше***

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

### ***Опис характеру зміни в обліковій політиці***

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувують додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше***

Документ “Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні“, випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами“, також застосовується документ “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами“ для такого періоду. Документ “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами“, випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

### ***Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ***

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### **МСФЗ 16 «ОРЕНДА»**

### ***Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше***

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

### ***Опис характеру зміни в обліковій політиці***

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше***

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди***

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

### ***Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ***

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

## **МСБО 7 «ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ», МСФЗ 7 «ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ: РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ»**

### ***Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше***

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

#### ***Опис характеру зміни в обліковій політиці***

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

#### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше***

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дестрокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

#### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди***

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

#### ***Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ***

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

## **МСБО 21 «ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ»**

### ***Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше***

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

### ***Опис характеру зміни в обліковій політиці***

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше***

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дестрокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

### ***Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди***

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

### ***Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ***

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

## **МСФЗ 10 «КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ» ТА МСБО 28 «ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ ТА СПІЛЬНІ ПІДПРИЄМСТВА»**

### ***Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше***

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

### ***Опис характеру зміни в обліковій політиці***

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану

компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше**

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

**Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ**

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

**Примітка 7. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан**

**Нематеріальні активи**

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
Первісна вартість НМА на початок року	<b>4 490</b>	<b>4 598</b>
Надходження НМА	108	251
Первісна вартість НМА на кінець року	4 598	4 849
Накопичена амортизація на початок року	(834)	(1 178)
Нарахування амортизації	(344)	(350)
Накопичена амортизація на кінець року	(1 178)	(1 528)
Балансова вартість НМА:		
На початок року	3 656	3 420
На кінець року	<b>3 420</b>	<b>3 321</b>

Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року

Балансова вартість нематеріальних активів, в т.ч.		
- Актив розвідки та оцінки (у т.ч. Спеціальний дозвіл на користування надрами №903 від 30.05.1997 р., (термін дії продовжено до 30.05.2037 р.) виданий Державною службою геології та надр України, який погоджений у Міністерстві екології та природних ресурсів України - наказ від 11.07.2017 р. №259 протокол засідання Комісії з питань погодження надр у користування Мінприроди України від 10.07.2017 р. №23.	2 140	2 088
- Права на користування земельними ділянками у вигляді права оренди	1 280	1 233
<b>Всього</b>	<b>3 420</b>	<b>3 321</b>

### Основні засоби

(тис. грн.)

Показники	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивацію	Всього
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2021	<b>7 175</b>	<b>493</b>	<b>78</b>	<b>256</b>	<b>5 966</b>	<b>13 968</b>
Придбання ОЗ	-	-	2 299	273	3 801	6 373
Модернізація, ремонт	-	107	-	-	-	107
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2022	<b>7 175</b>	<b>600</b>	<b>2 377</b>	<b>529</b>	<b>9 767</b>	<b>20 448</b>
Придбання ОЗ	-	-	7 000	11		7 011
Модернізація, ремонт	-	-	633	-	-	633
Вибуття ОЗ	-	-	(2 909)			(2 909)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2023	<b>7 175</b>	<b>600</b>	<b>7 101</b>	<b>540</b>	<b>9 767</b>	<b>25 183</b>

### Накопичений знос основних засобів

(тис. грн.)

Показники	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивацію	Всього



				цію	
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2021	<b>(90)</b>	<b>(33)</b>	<b>(88)</b>	<b>(552)</b>	<b>(763)</b>
Амортизаційні відрахування	(29)	(471)	(40)	(402)	(942)
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2022	<b>(119)</b>	<b>(504)</b>	<b>(128)</b>	<b>(954)</b>	<b>(1 705)</b>
Амортизаційні відрахування	(35)	(583)	(50)	(666)	(1 334)
Вибуття	-	824	-	-	824
<i>Накопичений знос ОЗ 31.12.2023</i>	<b>(154)</b>	<b>(263)</b>	<b>(178)</b>	<b>(1 620)</b>	<b>(2 215)</b>

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
Балансова вартість землі	7 175	7 175
Балансова вартість основних засобів	2 755	7 646
Актив на рекультивацію	8 813	8 147
<b>Всього</b>	<b>18 743</b>	<b>22 968</b>

Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає. Переданих у заставу основних засобів немає. Договори на придбання в майбутньому основних засобів не укладались.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає. Основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітнього періоду не було. Вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

### *Запаси*

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
<b>Паливо, у т. ч.:</b>	<b>811</b>	<b>191</b>
Залишок на початок року	416	811
Придбання за рік	5 874	7 640
Використання за рік на, в т. ч.:	5 479	8 260
видобування	3 644	7 720
рекультивацію земель	1 762	485
адміністративні витрати	73	55
<b>Будівельні матеріали, у т. ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Залишок на початок року	21	0

Придбання	85	54
Використання	106	54
<b>МШП, у т. ч.</b>	<b>30</b>	<b>0</b>
Залишок на початок року	13	30
Придбано	46	50
Витрачено на охорону праці	28	80
<b>Готова продукція, в т. ч.</b>	<b>0</b>	<b>727</b>
Залишок на початок року	0	0
Видобуто	9 195	19 456
Продаж	9 195	18 729
<b>Всього</b>	<b>841</b>	<b>918</b>

Списання запасів впродовж звітнього періоду не було, сторнування будь-якого списання запасів не здійснювалося. Запасів, які передані в заставу для гарантії зобов'язань або на комісію станом на 31.12.2023 р. немає.

*Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги*

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч.	<b>665</b>	<b>293</b>
По розрахунках з іноземними покупцями	0	0
По розрахунках з вітчизняними покупцями	665	293
Створено резерв кредитних збитків	0	0
Аванси видані	<b>98</b>	<b>27</b>
<b>Всього торгова дебіторська заборгованість та за виданими авансами</b>	<b>763</b>	<b>320</b>

*Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом*

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
ПДВ (від'ємне значення)	250	8
Переплата з військового збору	0	2
Розрахунки з бюджетом по ЄСВ	2	2
Податкове зобов'язання	18	0
Податковий кредит	30	0
<b>Всього дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом</b>	<b>300</b>	<b>12</b>

*Грошові кошти та їх еквіваленти*

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року

Поточні рахунки в банках	1 025	906
Готівкові кошти в касі підприємства	0	0
<b>Разом</b>	<b>1 025</b>	<b>906</b>

Грошові кошти обмежені у використанні на початок та кінець звітного року відсутні. Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних на 31.12.2022 та 31.12.2023 р. відсутні.

### *Інші оборотні активи*

(тис. грн.)

	31.12.2022 року	31.12.2023 року
ПДВ (непідтверджений податковий кредит)	0	27
ПДВ (податкове зобов'язання по авансах)	0	72
<b>Разом</b>	<b>0</b>	<b>99</b>

### *Власний капітал*

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
Статутний капітал	20	20
Капітал у дооцінках	4 239	4 239
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	174	429
<b>Власний капітал, всього</b>	<b>4 433</b>	<b>4 688</b>

Протягом 2022 року збільшення заявленого статутного капіталу не відбувалось. За звітний період, що закінчився 31.12.2023 р., власний капітал Товариства збільшився на 255 тис. грн.

### *Інші довгострокові зобов'язання*

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
<b>Довгострокові безпроцентні позики</b>		
Довгострокова безпроцентна позика, у т. ч.	<b>9 137</b>	-
Договір 2312/22-01 в грн від 23.12.2022 р.	9 137	9 137
Нараховані фінансові витрати		1 841
Переведено в короткострокові зобов'язання		(10 978)
Отримано позичку дог.№2510/23-02 від 25.10.2023 р.		2 500
Визнано прибуток від дисконтування		(571)
Балансова вартість позички		<b>1 929</b>
<b>Договір оренди мобільного грохота №10012022</b>	<b>1 520</b>	-
Договір оренди мобільного грохота вартість на	1 520	1 520

початок		
Повернуто з оренди		(1 520)
<b>Довгострокові зобов'язання інші</b>	<b>1 429</b>	<b>1 398</b>
Довгострокові зобов'язання інші на початок	0	1 429
Переведено в короткострокові зобов'язання	0	(188)
Договір оренди землі 0,45 в грн від 01.08.2023	0	157
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>	<b>12 086</b>	<b>3 327</b>

У складі інших довгострокових зобов'язань Товариство обліковує зобов'язання з таких договорів оренди:

1. Договір оренди землі від 18.01.2021 року з Львівською обласною державною адміністрацією площа 0,4 га термін 10 років.
2. Договір оренди землі від 27.02.2019 року з Львівською обласною державною адміністрацією площа 5,2921 га термін 10 років.
3. Договір оренди землі від 01.08.2023 року із Бібрською міською радою площа 0,45 га термін 10 років.

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,4 га	60	59
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 2,529 га	1 369	1 189
Зобов'язання з довгострокової оренди мобільного грохота	1 520	-
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,45 га	0	150
<b>Всього довгострокові зобов'язання з оренди</b>	<b>2 949</b>	<b>1 398</b>

**Активи і зобов'язання з оренди**

(тис. грн.)

	2022 рік	2023 рік
Первісна вартість активу з права оренди початок року	1 882	4 267
Збільшення активу з права оренди та зобов'язань протягом року	2 385	790
Зменшення (вибуття) активу з права оренди та зобов'язань протягом року		2 909
Первісна вартість активу з права оренди на кінець року	4 267	2 148
Амортизація права оренди на кінець року	(1 166)	(915)
Балансова вартість права оренди на кінець року	3 101	1 233
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з оренди за рік	544	432
<b>Зобов'язання з оренди довгострокові на кінець</b>	<b>2 949</b>	<b>1 398</b>

року		
Зобов'язання з оренди короткострокові на кінець року	566	199

### Забезпечення на рекультивацію порушених земель

Первісна вартість резерву на рекультивацію станом на 31.12.2023 р. складає 9 767 тис. грн.

	31.12.2022	31.12.2023
Забезпечення на рекультивацію визнані на початок періоду	365	39
Створено (модифіковано) забезпечення	3 801	-
Амортизація забезпечення (довідково)	402	666
Фінансові витрати від дисконтування забезпечення	942	1 814
Використано забезпечень	5 069	3 775
Перенесено як витрати майбутніх періодів	0	(1 922)
Балансова вартість забезпечення на рекультивацію на звітну дату	<b>39</b>	-

### Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,4 га	12	11
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 2,529 га	154	183
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,45 га		5
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди мобільного грохота	400	
Поточні зобов'язання за договором позики	6 071	10 977
<b>Всього кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>	<b>6 637</b>	<b>11 176</b>

### Торгова та інша кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість, у т. ч.	1 413	10 405
вітчизняні постачальники	1 413	10 405
іноземні постачальники	0	0

<b>Всього</b>	<b>1 413</b>	<b>10 405</b>
---------------	--------------	---------------

*Розрахунки з державним і місцевим бюджетами по податках та зборах*

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2023
Рентна плата за користування надрами	104	435
Орендна плата та податок на землю	42	50
Податок на прибуток	20	56
ПДФО	6	5
ПДВ (податковий кредит по авансах)	9	0
<b>Разом</b>	<b>181</b>	<b>546</b>

**Винагорода працівникам**

Всі винагороди працівникам враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, у розмірі, передбаченому Законодавством України.

Поточні зобов'язання із виплати заробітної плати та по розрахунках з соціального страхування на 31 грудня 2023 року склали 48 тис. грн., на 31.12.2022 року склали 47 тис. грн., протерміновані зобов'язання по заробітній платі відсутні.

**Примітка 8. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід**

*Доходи від основної діяльності:*

(тис. грн.)

	2023 рік	2022 рік
Дохід від продажу готової продукції, у т. ч.:		
Виручка від реалізації піску	39 397	16 607
Виручка від реалізації супутньої продукції	29 070	12 080
Виручка від реалізації супутньої продукції	10 327	4 527
<b>Всього дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>39 397</b>	<b>16 607</b>

*Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)*

(тис. грн.)

	2023 рік	2022 рік
Сировина та витратні матеріали (ПММ)	7 696	3 757
Амортизаційні витрати	1 423	1 099
Оренда спец. техніки	5 576	3 135
Зарплата і нарахування на заробітну плату	1 246	1 054
Послуги спецтехніки	2 650	110
Інші витрати	138	66
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>18 729</b>	<b>9 221</b>

*Адміністративні витрати Товариства*

(тис. грн.)

	2023 рік	2022 рік
Зарплата і нарахування на заробітну плату	452	398
Рентні платежі	1 323	557
Послуги банків	13	12
Місцеві податки	137	63
Аудиторські та інформаційно-консультаційні послуги	99	89
Оренда автомобілів і вартість ПММ	303	-
Інші витрати	10	182
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>2 337</b>	<b>1 301</b>

**Витрати на збут**

(тис. грн.)

	2023 рік	2022 рік
Транспортні послуги	13 754	5 147
Оренда	41	41
Інші витрати	77	29
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>13 872</b>	<b>5 217</b>

**Інші операційні доходи та витрати**

(тис. грн.)

	2023 рік	2022 рік
Інші доходи	1	1
<b>Разом інших операційних доходів</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Витрати на благодійність	0	55
Інші витрати	1	7
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>1</b>	<b>62</b>

**Інші фінансові доходи/витрати**

(тис. грн.)

	2023 рік	2022 рік
Дохід від дисконтування довгострокої кредиторської заборгованості (безпроцентної позики позики)	570	2 713
Дохід нарахований на залишок коштів на рахунках банків	1	1
<b>Всього інші фінансові доходи</b>	<b>571</b>	<b>2 714</b>
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	4 719	3 408
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>4 719</b>	<b>3 408</b>

**Чистий фінансовий результат**

За результатами діяльності Товариства за підсумками 2023 року отримано прибуток в розмірі 255 тис. грн., за аналогічний період 2022 року було отримано прибуток на суму 93 тис. грн.

### **Податок на прибуток**

Товариство у 2023 році було платником податку на прибуток, ставка податку на прибуток складала 18% від суми оподатковуваного прибутку.

<b>Поточний податок на прибуток</b>	<b><u>2023р.</u></b>	<b><u>2022р.</u></b>
Поточні платежі по податку на прибуток	20	7
Витрати по податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати	56	20

Відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариство визнає відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та відстрочені податкові активи. На 31.12.2022 Товариство було платником єдиного податку, відповідно не застосовувало вимог МСБО 12. На 31.12.2023 суттєвих сум, які мали бути включені як тимчасові різниці, немає.

### **Примітка 9. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік**

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
<b>Інші надходження (рядок 3095)</b>	<b>2 502</b>	<b>11 850</b>
Надходження безповоротної фінансової допомоги	2 500	11 850
Перекидка власних коштів з одного банку в інший	2 910	-
	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
<b>Інші витрачання (рядок 3190)</b>	<b>-</b>	<b>9 855</b>
Сплата штрафів	-	5
Безпроцентна поворотна позика	-	9 850

### **Примітка 10. Розкриття іншої інформації**

#### **Судові позови Товариства**

У 2023 році Товариство виступало цивільним відповідачем у кримінальному провадженні по справі №462/2487/22 у Залізничному районному суді м. Львова на суму 5 000 тис. грн.

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

Товариство має таких пов'язаних сторін:

- Єдиний учасник Товариства Лех Назарій Степанович, який одноосібно здійснює керівництво Товариством на посаді директора. Частка у статутному капіталі 100%. Громадянство Україна.
- Приватне підприємство «Оліяр», код ЄДРПОУ 32461721, єдиний учасник Залізна Ірина Євгенівна, частка у статутному капіталі 100%. Громадянка України.



**Розкриття інформації про залишки за операціями та доходи і витрати по операціях з пов'язаними особами**

**Станом на 31 грудня 2022 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:**

(тис. грн.)

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		60	
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги		300	
Довгострокові зобов'язання за позикою		9 137	
Поточні зобов'язання за довгостроковим контрактом		6 071	

**Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2022 року**

(тис. грн.)

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Доходи від продажу товарів, послуг		263	
Витрати на придбання ОЗ		250	
Отримана поворотна дисконтована позика		11 850	
Погашена поворотна позика		9 850	
Винагорода управлінському персоналу			18

**Станом на 31 грудня 2023 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:**

(тис. грн.)

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Довгострокові зобов'язання за довгостроковими позиками по дисконтованій вартості*		1 929	
Поточні зобов'язання за довгостроковими позиками по дисконтованій вартості*		10 977	

\* фактична заборгованість по отриманих довгострокових безвідсоткових позиках — 14 350 тис. грн.

*Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 рік  
(тис. грн.)*

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Доходи від продажу товарів, послуг		201	
Отримана безвідсоткова позика		2 500	
Повернено безвідсоткову позика		6 777	
Винагороди основному управлінському персоналу			19

***Суми винагороди основному управлінському персоналу***

Короткострокові виплати (заробітна плата) вищому управлінському персоналу за 2022 рік була нарахована в розмірі 302 тис. грн. та за 2023 рік в сумі 335 тис. грн.

**Примітка 11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточних рахунках в сумі 906 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з

відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківських установ.

За період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства, аналіз платоспроможності контрагентів, здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також у Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками.

#### *Ринковий ризик*

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не проводить операцій в іноземних валютах та не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

#### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариства матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
---	------------------------	----------------------------------	--	--------------------------------------	---------------------------	---------------

Інші довгострокові зобов'язання					3 327	<b>3 327</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями			11 176			<b>11 176</b>
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги	2 005	0	8 400	0	0	<b>10 405</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	546	0	0	0	0	<b>546</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	5	0	0	0	0	<b>5</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	43	0	0	0	0	<b>43</b>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			432			<b>432</b>
Поточні забезпечення	0	0	129	0	0	<b>129</b>
<b>Всього</b>	<b>2 599</b>	<b>0</b>	<b>20 137</b>	<b>0</b>	<b>3 327</b>	<b>26 063</b>

### *Управління капіталом*

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для його учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на його активи, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство вважає, що загальна сума його капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату звітності становить 4 688 тис. грн.:

- зареєстрований капітал 20 тис. грн.;
- капітал у дооцінках 4 239 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 429 тис. грн.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складовим ризику.

### **Події після дати балансу**

Події, що відбулися з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду та не впливають на фінансову звітність Товариства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Внаслідок повномасштабного вторгнення на територію України 24 лютого 2022 р., військ російської федерації Указом Президента України №64/2022 введено військовий стан

Введення військового стану та війна із росією має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства. Зокрема :

- суттєва невизначеність у зв'язку із введенням військового стану на території України та майбутнім розвитком подій у військовому протистоянні із росією;
- просуванням військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Західної України, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства;
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України та Сил Територіальної оборони;
- існує також ймовірність тимчасових короткострокових зупинок діяльності Товариства у зв'язку із паливною кризою та дефіцитом пального, внаслідок чого Товариство буде змушено збільшувати відпускі ціни. При цьому Товариство оцінює як не дуже суттєвий вплив на фінансовий стан зміну валютного курсу та збільшення облікової ставки НБУ. Обмежена платоспроможність населення, ліквідність та ефективність діяльності підприємств негативно впливають на можливість боржників обслуговувати свою заборгованість перед Товариством.

Невизначеність через війну із росією та її подальші наслідки приведуть до значного погіршення умов зовнішньої торгівлі та загальної макроекономічної ситуації в державі, значного спаду економіки та будуть мати значний негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому, що може привести до зниження обсягів видобутку піску. У міру надходження інформації, Товариством здійснюватиметься оперативний перегляд оцінки надходження майбутніх грошових потоків та вживатимуться необхідні заходи для підтримки стабільності його діяльності.

**Наслідки військового вторгнення росії на територію України та масштаби його впливу на економіку України, на фінансовий стан юридичних та фізичних осіб свідчать про можливе існування значної невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.**

Директор

ЛехН.С.

