

**Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ**  
**за рік, що закінчився 31.12.2024 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 <http://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 2024 року Товариство здійснювало діяльність за кодом КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну, станом на 31 грудня 2024 року кількість працівників Товариства складала 15 осіб, на 31.12.2023 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.

**Економічне середовище.**

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року Україна зазнала жорстоку та повномасштабну невиправдану агресію з боку росії, в результаті чого були пошкоджені численні об'єкти інфраструктури та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Аеропорти, більшість морських портів не функціонують, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура. Частина земельних площ непридатна для обробки та вирощування культур через замінування територій, а також через неможливість проводити сезонні обробки через наближення до лінії зіткнення.

Основними ризиками війни для економіки України є:

- скорочення виробництва;
- збільшення нестабільності;

- руйнування інфраструктури;
- втрати бізнесу;
- часткова втрата внутрішнього і зовнішнього ринку.

Головним із ризиків повномасштабної війни для України стала **втрата людського капіталу**, котра відбулася внаслідок потужної міграції людей – як за кордон, так і всередині країни. Чимало кваліфікованих та продуктивних працівників фактично вибули з виробничого процесу в зв'язку із мобілізацією в ЗСУ. З початком повномасштабного вторгнення триває безперервна загальна мобілізація до Збройних Сил України.

Одних з наймасштабніших втрат зазнала металургія, яка історично була серед локомотивів української економіки та експорту. При цьому впродовж багатьох років українська металургія була лідером українського експорту, і лише нещодавно поступилася аграрному сектору.

Для сільського господарства результати 2024 року є дещо кращими, ніж в інших галузях, адже сам бізнес досить рівномірно розподілений по всій території України, а завдяки зерновій угоді українські аграрії змогли відновити експорт, який восени за обсягами продажу почав наближатися до довоєнних показників.

У 2024 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 3,6%, тобто на 235,4 млрд грн. Відбулося його повторне відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році, в 2023 році - помірковане зростання на 3,8%; таким чином, економіка України демонструє тенденцію до відновлення. Проте, не зважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж його показник за 2021 рік.

Експорт продукції в 2024 році склав 41.7 млрд.грн.і він зріс на 15.2% в порівнянні з 2023 роком.

Україна увійшла у 2024 рік із зафіксованим на рівні 42,1 грн./дол. США офіційним курсом. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет 2024 року середньорічний курс 42,20 грн./дол. США. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав середньомісячний курс в межах 37,87—41,75 грн./дол. США, а розрив із готівковим курсом - поступово зменшився.

3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості курсу валют, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть періодично зміцнювалася. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів та залишився на рівні 40,15 грн./дол. США.

2024 рік Україна закінчила з досить значним рівнем інфляції— 12%, що розігралася через війну та через емісію гривні для покриття воєнних видатків, проти рівня інфляції 5,7% в 2023 році. Регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сільськогосподарської продукції сприяли навіть зниженню цін на продукти харчування.

Україна в 2024 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу майже на такому ж самому рівні, як і в 2023 році (41.7 млрд. дол. США за 2024 рік, проти 42.5 млрд. дол. США - у 2023 році та 31.1 млрд.дол.США у 2022 році), яка надходила регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (70% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; ці кредити пільговими та необхідними для України та дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби. Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні на 2024 рік орієнтовно склали 110 млрд. дол. США.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви на кінець 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. В 2024 року Міжнародні резерви України зросли на 8% та склали 43.8 млрд. дол. США. Тенденція істотного зростання Міжнародної допомоги продовжується, максимальна допомога у квітні 2011 року сягала у 38,4 млрд. дол. США, що було найбільшим значенням за останні 20 років до 2024 року.

Протягом 2024 року відбулось зменшення облікової ставки НБУ з 15% на початок року до 13,5% на кінець 2024 року, що не дуже вплинуло на зниження відсоткових ставок за банківськими кредитами для українського бізнесу.

За даними парламентської Тимчасової слідчої комісії з питань захисту прав ВПО зараз за кордоном перебувають 7,7 млн. громадян України. За [даними](#) Міністерства соціальної політики, станом на 22 жовтня 2024 року в Україні налічувалося 4,6 млн внутрішніх переселенців. Найбільше — у Донецькій та Харківській областях.

Виїзд українців за кордон, спричинений повномасштабною війною, став одним із найгостріших соціально-економічних викликів для країни. Масовий від'їзд трудових ресурсів створив дефіцит кадрів у багатьох секторах економіки.

У 2024 році на українському ринку праці спостерігалось кілька ключових тенденцій: [дефіцит кадрів, високі зарплатні вимоги, мобілізація військовозобов'язаних та відтік робочої сили](#). Згідно з дослідженням Європейської Бізнес Асоціації, 88% компаній відкрили нові вакансії, 87% підвищили зарплати, а 71% відчули значний дефіцит кваліфікованих спеціалістів.

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 2024 році видобуток майже не змінився в порівнянні з 2023 р., зокрема в 2024 р. було видобуто 214262 тон та реалізовано 221562 тон піску, за 2023 рік видобуток становив 218 406 тон піску, а реалізація — 211 106 тон. Отже ріст падіння видобутку складає 1,90 %, а ріст реалізації — 4,95 %. При цьому в порівнянні із 2023 р. значно збільшилась виручка від реалізації, яка в 2024 р. склала 51 765 тис. грн., у 2023 р. — 39 397 тис. грн. (ріст на 31,39 %)

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

### **Основа складання звітності**

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до принципів бухгалтерського обліку, що визначені Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (НСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Товариство не складало консолідовану фінансову звітність за 2024 рік, оскільки відповідає середній групі та скористалося звільненням передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### **Заява про відповідність**

Фінансова звітність Товариства представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (НСБО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на звітну дату.

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

### **Функціональна валюта.**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Це валюта основного економічного середовища в якому Товариство здійснює свою діяльність.

### **Припущення про безперервність діяльності**

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.

Товариство, незважаючи на військові дії в країні, періодичні труднощі з енергопостачанням, ракетними та шахедними обстрілами продовжує свою операційну діяльність та виконання всіх взятих зобов'язань. Проте оцінити остаточний вплив війни, її тривалість та наслідки на економічну та політичну ситуацію в країні та на Товариство зокрема, не видається можливим. Ці події та умови разом з питаннями, описаними в примітці «Економічне середовище», свідчать про існування невизначеності щодо здатності Товариства здійснювати свою діяльність на безперервній основі.

### **Основа оцінки**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

### **Використання оцінок і суджень**

Керівництво товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами НСБО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

### **Організація бухгалтерського обліку Критерії визнання елементів фінансової звітності**

Активи – ресурси, контрольовані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження (або збільшення) активів, або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Після розпорядження генерального директора Товариство рахує всі контрольовані та достовірно оцінені активи, які знаходяться у його власності.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигід в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими НСБО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до НСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

### **Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає:

- суми сплачені постачальникам та підрядникам ;
- суми непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, пов'язаних з придбанням
- монтаж та пусконаладжувальні витрати, а також будь-які витрати безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою ціллю.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість більше 6000 грн.(20 000 грн. з 23.05.2020) за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі встановленої форми Актів.

При зарахуванні основних засобів на баланс ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, протягом строку корисного використання активів Строки корисного використання основних засобів є наступними:

	<u>Строк корисного використання (років)</u>
Будівлі	20-25
Споруди, передавальні пристрої	10-15
Машини і обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-7
Меблі, обладнання, пристрої	4-5
Інші основні засоби	2-12

Амортизацію об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено в розмірі 100% у першому місяці їх введення в експлуатацію.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності; досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості

такого активу. Дані витрати амортизувати прямолінійним методом за терміном корисного використання об'єкта на момент модернізації, що залишився.

Витрати, здійсненні для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

Об'єкт основних засобів списується в разі продажу або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигод від його використання або продажу. Будь-який дохід від вибуття активу включається до складу інших операційних доходів у звіті про фінансові результати, коли актив вибуває. При списанні основного засобу визнаються інші витрати Товариства в розмірі його балансової вартості.

### **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 вигод, 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.

### **Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з її придбанням. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів. Якщо

придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості (знецінювання) фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

В разі, якщо Товариство не може визначити справедливу вартість фінансових інвестицій, такі фінансові інвестиції відображаються на дату складання балансу за собівартістю з урахуванням зменшення корисності, з обов'язковим проведенням тестування їх вартості.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі відображаються на балансі відповідно до вимог ПСБО 12. При уцінці фінансової інвестиції мінімальна величина її вартості не може бути нижче 0.

Товариство прийнято оцінку фінансових інвестицій за 2024 рік та станом на 31 грудня 2024 року здійснювати за методом собівартості за вирахуванням зменшення корисності через відсутність об'єктивної інформації про їх справедливу вартість.

### **Запаси**

Запаси оцінюють 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.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (надходження якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності готову продукцію, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Створення резерву сумнівних боргів здійснюється із застосуванням коефіцієнту сумнівності, що затверджується наказом по підприємству на основі історичних даних за попередні роки.

### **Грошові кошти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, поточні депозити зі строком їх погашення до трьох місяців чи менше і які не мають ризиків зміни вартості, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, які не обмежені у використанні.

### **Зареєстрований статутний капітал**

Зареєстрований капітал складається з грошових та майнових внесків, отриманих від учасників

### **Іноземна валюта**

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

### **Забезпечення**

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формуються забезпечення на виплату невикористаних відпусток.

Всі суми забезпечень, що стосуються виплат персоналу розраховуються, включаючи єдиний соціальний внесок.

Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта *резервування*, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Коригування забезпечення проводиться в кінці року за результатами повної інвентаризації.

### **Забезпечення на рекультивацию земель**

У разі, якщо Товариство на законних підставах, за договором або конструктивно повинно рекультивувати ділянку кар'єра, очікувані витрати на рекультивацию 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 рекультивации і кошторисів.

Оскільки створення резерву на рекультивацию 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.

### **Визнання доходів і витрат**

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар, запаси), і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром, запасами) згідно умов договору. Дата визнання доходів від реалізації готової продукції є дата передачі продукції покупцю.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг оренди, визнається в останній календарний день звітного місяця, виходячи з факту надання послуг за користування приміщенням (об'єктом оренди), протягом всього терміну дії договору оренди, починаючи з дати підписання акту приймання передачі приміщення в оренду та закінчується нарахуванням днем підписання акту повернення приміщення з оренди.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Витрати сировини і матеріалів, що включаються до складу собівартості готової продукції, відображаються згідно норм витрачання та первинних підтверджувальних документів (накладних-вимог).

При калькулюванні собівартості готової продукції використовується наступний перелік статей калькулювання:

- сировина;
- пакувальні матеріали;
- паливо;
- електроенергія;
- вода;
- зарплата змінна;
- зарплата постійна;
- відрахування на заробітну плату змінну ;
- відрахування на заробітну плату постійну;
- загальновиробничі витрати;
- амортизація.

Як база розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат застосовується фактичний обсяг випуску продукції. Постійні загальновиробничі витрати підлягають розподілу в повному обсязі і включаються до виробничої собівартості продукції.

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання включаючи премії,
- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- витрати пов'язані з освітленням, опаленням, водовідведенням виробничих приміщень,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів
- витрати на відрядження працівників цехів та виробництва,
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників цехів та виробництва.
- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання матеріалів,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для загально-виробничих цілей,
- інші витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища, тощо.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адмін. персоналу ,
- витрати пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (світло, опалення, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на легковий транспорт для адмін. персоналу (оренда, пальне, мийка, техобслуговування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах,
- витрати, пов'язані з корпоративним управлінням: обслуговуванням рахунків в цінних паперах, організацією зборів акціонерів, підтримкою корпоративного сайту, інші корпоративні витрати;
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування і страхування готової продукції;
- зарплату та нарахування на ФОП працівників відділу збуту, відділу реклами та працівників складу готової продукції;
- рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- маркетингові послуги супермаркетів,
- оплата за використання торгових марок,
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних з маркетингом,
- оренда приміщень збуту,
- витрати енергоносіїв для потреб збуту,

- витрати на службові відрядження працівників збуту,
  - комісійні та брокерські винагороди,
  - амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збуту,
  - витрати, пов'язані з організацією експорту продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи),
  - інші витрати збуту.
- До інших операційних витрат включаються:
- витрати на дослідження та розробки, які не підпадають під визнання нематеріальним активом,
  - собівартість реалізованих виробничих запасів,
  - сума списання безнадійної дебіторської заборгованості та на створення резерву сумнівних боргів;
  - втрати від операційної курсової різниці,
  - втрати від знецінення запасів;
  - нестачі й втрати від псування цінностей;
  - визнані штрафи, пені, неустойки;
  - витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення, медпунктів, їдальні,
  - інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.
- До інших витрат включати:
- витрати на утримання медпункту,
  - внески до профкому та незалежної профспілкової організації,
  - надання спонсорської та благодійної допомог неприбутковим організаціям, третім особам,
  - втрати від не операційних курсових різниць,
  - витрати, пов'язані з уцінкою фінансових інвестицій,
  - собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
  - залишкова вартість списаних необоротних активів.

#### **Витрати по податку на прибуток**

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснювати відповідно до ПСБО 17 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток відображаються в звіті про фінансові результати.

#### **Умовні активи та умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди є ймовірним.

Товариство розкриває в примітках до фінансової звітності інформацію про умовні активи, що виникають на підставі укладених договорів.

### **Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу на 31.12.2024 року Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан**

#### **Нематеріальні активи**

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Первісна вартість НМА на початок року	<b>4 598</b>	<b>4 598</b>
Надходження НМА	251	
Первісна вартість НМА на кінець року	4 849	4 849
Накопичена амортизація на початок року	(1 178)	(1 528)

Нарахування амортизації	(350)	(366)
Накопичена амортизація на кінець року	(1 528)	(1 894)
Балансова вартість НМА:		
На початок року	3 420	3 321
На кінець року	<b>3 321</b>	<b>2 955</b>

*Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:*

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 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.	2 088	1 938
- Права на користування земельними ділянками у вигляді права оренди	1 233	1 017
<b>Всього</b>	<b>3 321</b>	<b>2 955</b>

*Основні засоби*

(тис. грн.)

Показники	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивуацію	Всього
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>
Придбання ОЗ	1 103	-	1 100	5 263	-	7 466
Модернізація, ремонт	-	894		-	-	894
Вибуття ОЗ	-	-	(7)	-	-	(7)

Первісна вартість ОЗ на 31.12.2024	<b>8 278</b>	<b>1 494</b>	<b>8 194</b>	<b>5 803</b>	<b>9 767</b>	<b>33 536</b>
------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------

**Накопичений знос основних засобів**

(тис. грн.)

Показники	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивацію	Всього
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
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2023	<b>(154)</b>	<b>(263)</b>	<b>(178)</b>	<b>(1 620)</b>	<b>(2 215)</b>
Амортизаційні відрахування	(46)	(644)	(277)	(666)	(1 633)
Вибуття	-	5	-	-	5
Накопичений знос ОЗ 31.12.2024	<b>(200)</b>	<b>(902)</b>	<b>(455)</b>	<b>(2 286)</b>	<b>(3 843)</b>

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Балансова вартість землі	7 175	8 278
Балансова вартість основних засобів	7 646	7 934
Актив на рекультивацію	8 147	7 481
<b>Всього</b>	<b>22 968</b>	<b>23 693</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 звітної періоду не було. Вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

**Запаси**

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
<b>Паливо, у т. ч.:</b>	<b>191</b>	<b>997</b>

Залишок на початок року	811	191
Придбання за рік	7 640	9 439
Використання за рік на, в т. ч.:	8 260	8 633
видобування	7 720	8 162
рекультивацію земель	485	338
адміністративні витрати	55	133
<b>Будівельні матеріали, у т. ч.</b>	<b>0</b>	<b>129</b>
Залишок на початок року	0	0
Придбання	54	332
Використання	54	203
<b>МШП, у т. ч.</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
Залишок на початок року	30	0
Придбано	50	71
Витрачено на охорону праці	80	45
<b>Готова продукція, в т. ч.</b>	<b>727</b>	<b>0</b>
Залишок на початок року	<b>0</b>	<b>727</b>
Видобуто	19 456	15 853
Продаж	18 729	16 580
<b>Всього</b>	<b>918</b>	<b>1 152</b>

Списання запасів впродовж звітної періоду не було, сторнування будь-якого списання запасів не здійснювалося. Запасів, які передані в заставу для гарантії зобов'язань або на комісію станом на 31.12.2024 р. немає.

*Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги*

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Торгова дебіторська заборгованість, в т. ч.	<b>293</b>	<b>953</b>
По розрахунках з іноземними покупцями	0	0
По розрахунках з вітчизняними покупцями	293	953
Створено резерв кредитних збитків	0	0
Аванси видані	<b>27</b>	<b>76</b>
<b>Всього торгова дебіторська заборгованість та за виданими авансами</b>	<b>320</b>	<b>1 029</b>

*Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом*

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
ПДВ (від'ємне значення)	8	0
Переплата з військового збору	2	0
Розрахунки з бюджетом по ЄСВ	2	0
Податкове зобов'язання	0	0
Податковий кредит	0	0

<b>Всього дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
--	-----------	----------

*Грошові кошти та їх еквіваленти*

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Поточні рахунки в банках	906	2 042
Готівкові кошти в касі підприємства	0	0
<b>Разом</b>	<b>906</b>	<b>2 042</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 31.12.2023 та 31.12.2024 р. відсутні.

*Інші оборотні активи*

(тис. грн.)

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
ПДВ (непідтверджений податковий кредит)	27	288
ПДВ (податкове зобов'язання по авансах)	72	106
Інше	-	2
<b>Разом</b>	<b>99</b>	<b>396</b>

*Власний капітал*

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Статутний капітал	20	20
Капітал у дооцінках	4 239	4 239
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	429	524
<b>Власний капітал, всього</b>	<b>4 688</b>	<b>4 783</b>

Протягом 2024 року збільшення заявленого статутного капіталу не відбувалось. За звітний період, що закінчився 31.12.2024 р., власний капітал Товариства збільшився на 95 тис. грн.

*Інші довгострокові зобов'язання*

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
<b>Довгострокові безпроцентні позики</b>		
Довгострокова безпроцентна позика, у т. ч.	-	-
Договір 2312/22-01 в грн від 23.12.2022 р.	9 137	-
Нараховані фінансові витрати	1 841	-
Переведено в короткострокові зобов'язання	(10 978)	-
Отримано позику дог.№2510/23-02 від 25.10.2024 р.	2 500	1 929

Визнано прибуток від дисконтування	(571)	-
Нараховані фінансові витрати		480
Переведено в короткострокові зобов'язання		(2 409)
Балансова вартість позики	<b>1 929</b>	<b>0</b>
<b>Договір оренди мобільного грохота №10012022</b>	-	-
Договір оренди мобільного грохота вартість на початок	1 520	-
Повернуто з оренди	(1 520)	-
<b>Довгострокові зобов'язання інші</b>	<b>1 398</b>	<b>1 168</b>
Довгострокові зобов'язання інші на початок	1 429	1 398
Переведено в короткострокові зобов'язання	(188)	(230)
Договір оренди землі 0,45 в грн від 01.08.2024	157	-
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>	<b>3 327</b>	<b>1 168</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 01.08.2024 року із Бібрською міською радою площа 0,45 га термін 10 років.

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,4 га	59	52
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 2,529 га	1 189	972
Зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,45 га	150	144
<b>Всього довгострокові зобов'язання з оренди</b>	<b>1 398</b>	<b>1 168</b>

**Активи і зобов'язання з оренди**

(тис. грн.)

	2023 рік	2024 рік
Первісна вартість активу з права оренди початок року	4 267	2 148
Збільшення активу з права оренди та зобов'язань протягом року	790	-
Зменшення (вибуття) активу з права оренди та зобов'язань протягом року	2 909	-
Первісна вартість активу з права оренди на кінець року	2 148	2 148
Амортизація права оренди на кінець року	(915)	(1 130)
Балансова вартість права оренди на кінець року	1 233	1 018
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з	432	215



оренди за рік		
<b>Зобов'язання з оренди довгострокові на кінець року</b>	<b>1 398</b>	<b>1 168</b>
<b>Зобов'язання з оренди короткострокові на кінець року</b>	<b>199</b>	<b>234</b>

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

Первісна вартість резерву на рекультивацію станом на 31.12.2024 р. складає 9 767 тис. грн.

	31.12.2023	31.12.2024
Забезпечення на рекультивацію визнані на початок періоду	39	(1 922)
Створено (модифіковано) забезпечення	-	-
Амортизація забезпечення (довідково)	666	666
Фінансові витрати від дисконтування забезпечення	1 814	2 138
Використано забезпечень	3 775	1 854
Перенесено як витрати майбутніх періодів	(1 922)	(1 638)
Балансова вартість забезпечення на рекультивацію на звітну дату	-	-

### **Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,4 га	11	12
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 2,529 га	183	219
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,45 га	5	6
Поточні зобов'язання за договором позики	10 977	2 410
<b>Всього кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>	<b>11 176</b>	<b>2 647</b>

### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість, у т. ч.	10 405	17 376
вітчизняні постачальники	10 405	17 376
іноземні постачальники	0	0
<b>Всього</b>	<b>10 405</b>	<b>17 376</b>

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

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2024
Рентна плата за користування надрами	435	449
Орендна плата та податок на землю	50	75
Податок на прибуток	56	88
ПДФО	5	11
ПДВ	0	13
<b>Разом</b>	<b>546</b>	<b>636</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 2024 року склали 52 тис. грн., на 31.12.2023 року склали 48 тис. грн., протерміновані зобов'язання по заробітній платі відсутні.

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

**Доходи від основної діяльності:**

(тис. грн.)

	2024 рік	2023 рік
Дохід від продажу готової продукції, у т. ч.:		
Виручка від реалізації піску	51 765	39 397
Виручка від реалізації супутньої продукції	41 526	29 070
Виручка від реалізації супутньої продукції	10 239	10 327
<b>Всього дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>51 765</b>	<b>39 397</b>

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

(тис. грн.)

	2024 рік	2023 рік
Сировина та витратні матеріали (ПММ)	8 874	7 696
Амортизаційні витрати	1 843	1 423
Оренда спец. техніки	6 104	5 576
Зарплата і нарахування на заробітну плату	1 197	1 246
Послуги спецтехніки	4 712	2 650
Інші витрати	148	138
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>22 878</b>	<b>18 729</b>

**Адміністративні витрати Товариства**

(тис. грн.)

	2024 рік	2023 рік
Зарплата і нарахування на заробітну плату	447	452
Рентні платежі	1 538	1 323

Послуги банків	11	13
Місцеві податки	432	137
Аудиторські та інформаційно-консультаційні послуги	138	99
Оренда автомобілів і вартість ПММ	511	303
Інші витрати	32	10
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>3 109</b>	<b>2 337</b>

### *Витрати на збут*

(тис. грн.)

	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Транспортні послуги	21 736	13 754
Оренда	41	41
Інші витрати	28	77
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>21 805</b>	<b>13 872</b>

### *Інші операційні доходи та витрати*

(тис. грн.)

	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Інші доходи	0	1
<b>Разом інших операційних доходів</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Витрати на благодійність	66	0
Резерв безнадійної заборгованості	20	1
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>86</b>	<b>1</b>

### *Інші фінансові доходи/витрати*

(тис. грн.)

	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Дохід від дисконтування довгострокої кредиторської заборгованості (безпроцентної позики позики)	0	570
Дохід нарахований на залишок коштів на рахунках банків	0	1
<b>Всього інші фінансові доходи</b>	<b>0</b>	<b>571</b>
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	3 767	4 719
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>3 767</b>	<b>4 719</b>

### *Чистий фінансовий результат*

За результатами діяльності Товариства за підсумками 2024 року отримано прибуток в розмірі 95 тис. грн., за аналогічний період 2023 року було отримано прибуток на суму 255 тис. грн.

### *Податок на прибуток*

Товариство у 2024 році було платником податку на прибуток, ставка податку на прибуток складала 18% від суми оподатковуваного прибутку.

Поточний податок на прибуток

2024р.                      2023р.

Поточні платежі по податку на прибуток	56	20
Витрати по податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати	25	56

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 31.12.2024 відстрочені податкові активи складають 64 тис.грн.

***Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік***

	2024 рік	2023 рік
<b>Інші надходження (рядок 3095)</b>	<b>11 800</b>	<b>2 500</b>
Надходження безповоротної фінансової допомоги	11 800	2 500
	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
<b>Інші витрачання (рядок 3190)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Оплата аліментів	24	-

**Примітка 10. Розкриття іншої інформації**

**Судові позови Товариства**

У 2024 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.

№	Назва суду	Суть позову	Номер справи	Ціна позову	Процесуальний статус	Стан справи	Вірогідність рішення спору на користь компанії
1	Залізничний районний суд м.Львова	Цивільний позов в кримінальному провадженні	462/2487/22	5 000 000,00	Цивільний відповідач	триває	100%

У підприємства відсутні потенційні ризики фінансових та інших втрат нашого підприємства, а саме - відсутність претензій; відсутність вимог по оплаті за кредитами; відсутність зобов'язань за договорами поруки, гарантії; загроз банкрутства немає.

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

Товариство має таких пов'язаних сторін:

1. Лех Назарій Степанович, який одноосібно здійснює керівництво Товариством на посаді директора. Єдиний учасник Товариства Денис Любов Богданівна.
2. 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 2023 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		-	
Кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги		-	
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 з 1 січня по 31 грудня 2024 року**

(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			45

**Станом на 31 грудня 2024 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:**

(тис. грн.)

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Дебіторська заборгованість за товари,		5	

роботи, послуги			
Кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги		657	
Довгострокові зобов'язання за довгостроковими позиками по дисконтованій вартості*			
Поточні зобов'язання за довгостроковими позиками по дисконтованій вартості*		2 409	

\* фактична заборгованість по отриманих довгострокових безвідсоткових позиках — 2500 тис. грн.

**Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами за 2024 рік**  
(тис. грн.)

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Доходи від продажу товарів, послуг		1 606	
Витрати на придбання ОЗ		657	
Отримана поворотна короткострокова позика		11 800	
Погашена поворотна довгострокова позика		11 850	
Винагорода управлінському персоналу			50

#### **Суми винагороди основному управлінському персоналу**

Короткострокові виплати (заробітна плата) вищому управлінському персоналу за 2023 рік була нарахована в розмірі 335 тис. грн. та за 2024 рік в сумі 397 тис. грн.

#### **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 31.12.2024 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 01.01.2024 р. по 31.12.2024 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 прогностичні 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 2024 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	-	-	-	1 168	-	<b>1 168</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2 647	-	-	<b>2 647</b>
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги	-	-	13 376	-	-	<b>13 376</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	636	-	-	-	-	<b>636</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	6	-	-	-	-	<b>6</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	46	-	-	-	-	<b>46</b>
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			432			<b>432</b>
Поточні забезпечення	-	-	136	-	-	<b>136</b>
<b>Всього</b>	<b>688</b>	<b>-</b>	<b>16 591</b>	<b>1 168</b>	<b>-</b>	<b>18 447</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 4 783 тис. грн.:

- зареєстрований капітал 20 тис. грн.;
- капітал у дооцінках 4 239 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 524 тис. грн.

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

### ***Події після дати балансу***

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного 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 відпускні 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.