

Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ
за рік, що закінчився 31.12.2025 року
та стислий виклад суттєвих облікових політик.

Примітка 1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» (скорочена назва ТзОВ «ТВК «Львівський мехсклозавод»), далі – «Товариство» 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>

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 2025 року Товариство здійснювало діяльність за кодом КВЕД 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну, станом на 31.12.2025 року кількість працівників Товариства складала 16 осіб, на 31.12.2024 року - 15 осіб.

Статутний фонд Товариства на 31.12.2024 та 31.12.2025 років становить 20 000,00 (Двадцять тисяч гривень 00 копійок), який повністю внесений у попередніх роках.

	Учасник Товариства	Розмір статутного капіталу, у грн.	Частка учасника на 31.12.2024 р., у %	Частка учасника на 31.12.2025 р., у %
1	Денис Любов Євгенівна	20 000	100	-
2	Залізна Ірина Євгенівна	20 000	-	100
	Всього	20 000	100	100

Кінцевим бенефіціарним власником є Залізна Ірина Євгенівна.

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

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

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.

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

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року Україна зазнала жорстоку та повномасштабну невинуватену 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 функціонує, 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.

В 2025 році економіка України продовжувала працювати в умовах повномасштабної війни, демонструючи адаптивність та макрофінансову стабільність, попри значні руйнування в енергетиці та дефіцит робочої сили.

Основні макроекономічні показники за 2025 рік

Показник	Значення у 2025 році
Реальний ВВП	Зростання на 1,8%
Інфляція (річна)	8,0%
Експорт товарів	Близько \$40 млрд (падіння на 4-5%)
Імпорт товарів	\$84,8 млрд
Дефіцит зовнішньої торгівлі	Понад \$44 млрд
Дефіцит бюджету	Близько 21,3% – 22,9% ВВП
Міжнародна допомога	Потреба на рівні \$38,4 млрд (покрита за рахунок ЄС, МВФ)
Облікова ставка НБУ	15,5% (з березня до кінця 2025 року)

Валовий внутрішній продукт (ВВП)

- **Динаміка:** За даними Держстату України зростання реального ВВП сповільнилося до **1,8%** порівняно з 5,3% у 2023 році та 2,9% у 2024 році.
- **Позитивні фактори:** Стабільний внутрішній попит, м'яка фіскальна політика уряду та висока адаптивність приватного сектору. Збір пізніх урожаїв восени 2025 року підтримав агроекспорт та логістику.

Інфляція та процентні ставки НБУ.

- **Рівень інфляції:** Завдяки жорсткій монетарній політиці інфляція на кінець 2025 року знизилася до **8%** у річному вимірі. Вона виявилася нижчою за прогнозовані влітку 9,7% завдяки новому врожаю та заходам НБУ.
- **Облікова ставка:** Національний банк України підвищив ставку з 13,5% до **15,5%** у березні 2025 року та утримував її на цьому рівні до кінця року, щоб обмежити фундаментальний ціновий тиск і підтримати гривню.

Бюджетний дефіцит та міжнародна допомога

- **Дефіцит бюджету:** Становив близько **21,3% – 22,9% ВВП** через колосальні витрати на оборону та безпеку.
- **Міжнародне фінансування:** Загальна потреба у зовнішньому фінансуванні склала **\$38,4 млрд**. Завдяки беземісійному покриттю дефіциту за рахунок грантів та кредитів від ЄС, МВФ та США, міжнародні резерви досягли рекордних **\$57,3 млрд** на кінець року.

Зовнішня торгівля (Експорт та Імпорт)

- **Імпорт:** Зріс до **\$84,8 млрд**, підкріплений потребами в енергетичному обладнанні через обстріли та зростанням споживчого попиту.
- **Експорт:** Скоротився на 4-5%. Основні причини — блокування логістики та зниження виробництва в металургії.
- **Торговельний дефіцит:** Досяг рекордних значень (понад **\$44 млрд**), оскільки обсяги імпорту більш ніж удвічі перевищували експорт.

Вплив війни та відключень електроенергії

Російські обстріли енергетичної інфраструктури (зокрема теплової та гідрогенерації, а також газовидобувних потужностей) стали найбільшим стримуючим фактором для економіки у 2025 році.

- **Прямі втрати ВВП:** Відключення електроенергії та дефіцит потужностей забрали від росту ВВП щонайменше 1–1,5 відсоткових пункти. Зростання могло б перевищити 3%, але зупинилося на 1,8%.
- **Тиск на ціни (Інфляція):** Бізнес був змушений купувати генератори та дороге паливо, що збільшило собівартість виробництва товарів та послуг. Проте цей фактор частково нівелювався зниженням цін на продовольство через хороші врожаї.
- **Збільшення імпорту:** Потреба в генераторах, трансформаторах, акумуляторах та імпорті електроенергії з ЄС суттєво розширила торговельний дефіцит.
- **Обмеження бізнесу:** Дефіцит електроенергії повернувся до трійки головних перешкод для бізнесу разом із дефіцитом кадрів через мобілізацію та міграцію.

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 2025 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% відчували значний дефіцит кваліфікованих спеціалістів.

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

Примітка 3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2025 року складено із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає усі суттєві аспекти фінансового стану Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за відповідний період.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 р.,
- звіт про власний капітал за 2025 р.,
- примітки до фінансової звітності та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

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 2025 р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 01.01.2025 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Заява про відповідність

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає усі суттєві аспекти фінансового стану Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім рівнем точності відображає фінансовий стан Товариства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності до Міжнародних стандартів звітності, а також відповідність до українських законодавчих і нормативних актів. Крім того, керівництво Товариства несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобіганню і виявленню фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Товариства складена згідно з

Міжнародними стандартами фінансової звітності затверджується від імені Товариства директором.

Характеристика звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску директором Товариства 25 травня 2026 року.

Жодні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Вплив військового вторгнення російської федерації на територію України на діяльність Товариства

Внаслідок повномасштабного вторгнення російської федерації 24 лютого 2022 року було введено Указом Президента України №64/2023 воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року із подальшим продовженням, яке діє станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Через повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну:

- суттєво послабився курс гривні до іноземних валют, так як інвестори почали виводити свої кошти за кордон;

- знизилися банківські ставки по депозитах з 9,5% до 9,0% річних, а кредитні ставки по діючих кредитних договорах зросли з 16,5% до 24% річних.

На діяльність Товариства введення військового стану не мало значного негативного впливу, об'єм чистого доходу від реалізації готової продукції (товарів, робіт та послуг) 2025 року у порівнянні з 2024 роком зріс на 89,5%, отримано чистий прибуток у розмірі 495 тис. грн. За 2025 рік собівартість реалізованої продукції також зросла на 90,9 % в порівнянні з минулим роком.

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.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в 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 через зовнішні чинники, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Впродовж 2025 року Товариство провело заходи щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність та показало готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану.

Незважаючи на те, що Товариство докладає усіх можливих зусиль для забезпечення безперервності своїх виробничих процесів та вживає заходи для зменшення можливих ризиків, воно здійснює діяльність в умовах війни, економічної та політичної нестабільності в країні, масштаби наслідків, терміни та подальший розвиток подій наразі спрогнозувати неможливо.

Примітка 4. Загальні положення щодо суттєвих облікових політик

Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта та валюта подання.

Функціональною валютою та валютою подання Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Товариство не здійснює зовнішньо-економічної діяльності, операції в іноземних валютах не здійснюються.

4.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом. Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства в основному можуть бути представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, якщо не зазначено інше, і безвідсотковими позиками, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

4.1.1. Фінансові активи

Первісне визнання. Фінансові активи в межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збитки, фінансові активи за справедливою вартістю через інші сукупні доходи та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток) витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. При первісному визнанні фінансових активів Товариство розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Товариство не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Товариство не змінює категорію, обрану при первісному визнанні фінансового активу.

Подальша оцінка

Згодом фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу. Товариство не має фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою збереження фінансових активів для збору договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною частиною основної суми.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (ЕПС) та підлягають знеціненню. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли актив припиняє визнаватися, змінюється або знецінюється. Фінансові активи Товариства за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Зменшення корисності фінансових активів Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма грошовими потоками, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату.

Товариство визначає матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з

моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює 12-місячним кредитним. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, 12-місячні очікувані кредитні збитки являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де застосовано, частина фінансового активу) припиняє визнаватися, коли:

- а) договірні права на отримання грошових потоків від активу втратили чинність;
- б) Товариство зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або більше одержувачам без істотної затримки за домовленістю "проходження";
- с) Товариство перенесло фактично всі ризики та вигоди від активу, або
- д) Товариство не перенесло і не зберегло по суті всіх ризиків і вигід від активу, але передало контроль над активом.

Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, які Товариство створило або зберегло.

4.1.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання у межах МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток або за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, безпроцентні поворотні позики та зобов'язання за договорами оренди.

Подальша оцінка

Позики, зобов'язання за договорами оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш актуальною категорією зобов'язань для Товариства. Після первісного визнання позики та кредиторська заборгованість подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки (ЕВС). Метод ЕВС являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли зобов'язання припиняють визнаватися, а також шляхом амортизації ЕВС. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ЕВС. Амортизація ЕВС включається як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Згортання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума активу чи зобов'язань відображається у звіті про фінансовий стан тоді та лише тоді, коли існує законодавче право на згортання визнаних сум і є намір розрахуватися або реалізувати активи та одночасно погасити зобов'язання. Керівництво Товариства вважає, що для фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, їх справедлива вартість не відрізняється від балансової.

4.1.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище.

4.1.4. Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за ціною транзакції, якщо дебіторська заборгованість не містить значної складової фінансування відповідно до МСФЗ 15. Дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Дебіторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Товариство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податками, в тому числі за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

У подальшому дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги оцінюється за амортизованою вартістю. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів очікуваних кредитних збитків.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Товариства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням річної фінансової звітності.

Згідно з МСФО 9, проводиться регулярне тестування торговельної дебіторської заборгованості для оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців.

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

- 3% від наявної дебіторської заборгованості при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 0 - 180 днів;
- 30% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 180 - 270 днів;
- 50% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 270 - 365 днів;
- 100% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 365 днів.

Балансова вартість активу зменшується на суму створеного резерву очікуваних кредитних збитків, а сума понесених витрат на його створення - враховується у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок наявного резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу інших операційних доходів звіту про прибутки та збитки.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується Товариством по платоспроможності окремих дебіторів. Для оцінки кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості до 365 днів - 1% мінімальний кредитний ризик. По заборгованості строком погашення понад 365 днів - у розмірі 100%.

Товариство вимірює очікувані резерви по кредитних збитках у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним втратам протягом повного строку існування, використовуючи матрицю резервів, як описано вище, у межах значних бухгалтерських суджень, оцінок та припущень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. Балансова вартість активу зменшується на суму резерву, який визнається у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображається на ту саму дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокову дебіторську заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за її теперішньою вартістю з урахуванням дисконтування. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

4.1.5. Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари чи послуги, передані замовнику. Якщо Товариство задовольняє свої зобов'язання щодо виконання шляхом передачі товару чи послуги клієнту до того, як клієнт сплатить винагороду або до того, як буде здійснено платіж, контрактний актив визнається в сумі заробленої винагороди, яка є умовною.

4.2. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання, за мінусом накопиченої амортизації.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності, крім земельних ділянок, які обліковуються за переоціненою (справедливою) вартістю.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають з наступного місяця, коли він стає придатним до використання і коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Товариство одержало б на даний момент у результаті вибуття об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Товариство прийняло рішення визнавати ліквідаційну вартість на рівні нуля.

Капіталізовані у подальшому витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі витрат періоду звіту про сукупний дохід того періоду, в якому вони виникають.

Активи, утримувані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваних строків їх корисного використання так само, як і власні активи, або, якщо цей строк коротший, протягом строку дії відповідного договору оренди.

Ліквідаційна вартість та строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується перспективно як зміна облікової оцінки. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про сукупний дохід.

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

Класи	Строки корисної експлуатації, років
група 3 – будівлі	20 - 25
група 3 – споруди	15
група 4 - машини та обладнання, крім комп'ютерної техніки	5 - 10
група 4 –комп'ютерна техніка	2
група 5 - транспортні засоби	5 -10
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 -7
група 9 - інші основні засоби	3 - 12

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, у якому актив був списаний.

Невстановлене обладнання складається з елементів обладнання, які є недоступними для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Знос невідновленого обладнання відбувається на тій же основі, що і для інших об'єктів майна, машин і устаткування, починається, коли активи доступні для використання, тобто, коли вони знаходяться в місці і в необхідному стані, щоб вони були здатні працювати у спосіб, визначений керівництвом.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання. Строк та метод нарахування амортизації переглядаються, як мінімум, у кінці кожного звітного року, причому будь-які зміни в оцінках обліковуються на перспективній основі.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах:

- активи розвідки та оцінки запасів (спеціальний дозвіл на користування надрами та ін.);
- активи з права оренди майна;
- комп'ютерне програмне забезпечення.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання, встановленого додатковими розрахунками маркшейдера або умовами спеціального дозволу на користування надрами, чи договорами оренди майна (земельної ділянки). Нарахування амортизації починається у місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з врахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Ліквідаційну вартість нематеріального активу Товариство прийняло рішення визнавати на рівні нуля.

Актив розкривних робіт на етапі видобування в кар'єрі

Відповідно до КТ МСФЗ 20, якщо вигодою від проведення розкривних робіт на кар'єрі є покращення доступу до покладів кварцового піску, Товариство визнає таку вигоду як необоротний актив розкривних робіт

При виробничому процесі на Велико-Глібовицькому родовищі кварцового піску корисна копалина і розкрив вивозяться з кар'єру на поверхню. Розкривні породи розміщуються на спеціально відведених для цього площах. Насипи, що утворюються в результаті складування розкривних порід, акумулюються у відвалах. Під час розробки горизонтальних і пологих покладів розкрив, відділений від масиву, може і не вивозитися з кар'єру, а розміщуватися в його виробленому просторі. Таким чином, відвали, що розміщуються у виробленому просторі, називаються внутрішніми, а зовні контурів кар'єру – зовнішніми. За видом обладнання, що застосовується, розрізняють екскаваторний і гідравлічний способи проведення відкритих гірничих робіт. Товариство використовує екскаваторний спосіб, при якому застосовують різне обладнання – бурові станки, розпушувачі, екскаватори, навантажувачі, скрепери, бульдозери, колісний і конвеєрний транспорт.

Відкритий спосіб розробки в порівнянні з підземним характеризується наступними особливостями:

- необхідністю видалення з кар'єру (або переміщення в його контурах) значних об'ємів розкривних порід;
- необхідністю дотримання певної послідовності відробки шарів (виїмку лежачого нижче шару гірських порід можна починати тільки з деяким відставанням в часі від початку виїмки лежачого вище шару);
- практично необмеженою можливістю створення і використання високопродуктивного великогабаритного гірничого і транспортного обладнання, здатного забезпечити найбільш високі техніко-економічні показники.

До переваг відкритого способу розробки відноситься можливість забезпечення більш високого рівня комплексної механізації і автоматизації гірничих робіт, більш висока продуктивність праці, менша вартість продукції, більш безпечні і гігієнічні умови праці, більш повне вилучення корисної копалини, менші питомі капітальні витрати.

Недоліками відкритого способу розробки є залежність від кліматичних умов, необхідність відчуження значних площ земель, порушення водного балансу надр.

Рівень економічної ефективності відкритих гірничих робіт визначається річною продуктивністю кар'єру по корисній копалині і розкриву, умовами залягання корисної копалини, фізико-технічними характеристиками порід, що розробляються та кліматичними умовами району розробки.

Під час здійснення розкривних робіт відкритої розробки кар'єру Товариства всі гірські породи поділяються на наступні групи: незруйновані скельні і напівскельні (в природному стані), зруйновані (штучно або природно подрібнені) скельні і напівскельні, щільні, м'які (зв'язні), сипучі. У залежності від групи порід застосовуються різні способи їх розробки і технічні засоби.

До скельних відносяться породи, що характеризуються межею міцності при одноосьовому стисканні в куску більше 50 МПа. До них належить більшість порід вивержених і метаморфічних (кварцити, граніти, базальти, гнейси, габро), а також деякі осадові (міцні вапняки, піщаники, піщані сланці, кременисті конгломерати).

До напівскельних відносяться породи, що характеризуються межею міцності при одноосьовому стисканні в куску 20-50 МПа. До них належать породи вивержені вивітрені, метаморфічні і корінні осадові (глинисті і піщаноглинисті сланці, глинисті піщаники, мергелі, руди гематитові, вапняк ракушняк, аргіліти, гіпс, кам'яна сіль).

Щільні породи характеризуються межею міцності на одноосьове стискання 5-20 МПа. Сюди відносяться тверді глини, крейда середньої щільності та ін. Вони здатні зберігати в масиві укуси під кутом 60-70° при висоті уступів 10-20 м. Їх можна розробляти гірничими машинами без попереднього рихлення (при зусиллях $\geq 0,3-0,4$ МПа).

М'які породи мають межу міцності на одноосьове стискання 1-5 МПа і представлені піщаними глинами та суглинками. Вони розробляються без попереднього рихлення виїмковими машинами (при зусиллях копання 0,2-0,3 МПа) і здатні зберігати укуси під кутом 50-60° при висоті уступів 7-15 м.

Сипучі представлені однорідними пісками, кут укосу яких у насипах не перевищує кута внутрішнього тертя $\rho=19-37^\circ$. Вони розробляються при зусиллях копання 0,03-0,05 МПа. Для навантаження і переміщення скельних і напівскельних порід звичайними технічними засобами необхідне їх попереднє розпушення вибухом або механічними засобами. Розпушення породи характеризується ступенем зв'язності і кусковатістю.

Для оцінки економічної ефективності відкритих гірничих робіт застосовують такі техніко-економічні показники: місячна продуктивність праці робітника по корисній копалині; витрати на виїмання 1м³ розкриву; собівартість видобування корисної копалини; капітальні витрати на 1 т корисної копалини; річний прибуток; рентабельність кар'єру

До складу витрат, що формують актив з розкривних робіт на кар'єрі включаються видатки понесені для зняття потужних шарів глини, твердої породи пісковика та вапняку, тільки після зняття яких може бути отриманий доступ до місця знаходження шару корисної копалини – кварцового піску. Собівартість Активу з розкривних робіт включає:

- заробітну плату водіїв спеціальної техніки та автомобільного транспорту, які проводять розкривні роботи та ЄСВ на заробітну плату ;
- паливно-мастильні матеріали, необхідні для заправки та забезпечення роботи спеціальної та іншої техніки;
- орендну плату за користування спеціальною технікою, вантажними автомобілями для перевезення розкривних порід, спеціального обладнання для колення, дроблення та переміщення твердих геологічних структур розкривних порід;
- послуги спеціальної техніки із зняття шарів розкривної породи;
- амортизацію власного спеціального обладнання Товариства (гідромолот, бурові станки, дробарки, конвейєри та ін.);
- заходи з охорони праці при розкривних роботах;
- придбання необхідних запасних частин для використовуваної техніки на розкривних роботах;

- додаткові матеріали, необхідні при розкривних роботах, тощо.

Вартість активу з розкривних робіт може бути збільшено/змінено при зміні виробничого процесу розкриття кар'єру для забезпечення доступу до корисної копалини (кварцового піску). Для нарахування амортизації активу розкривних робіт Товариство використовує прямолінійний метод на термін корисної експлуатації частини кар'єру.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки. У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи.

На кожну річну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.4. Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання сировини та, коли це застосовується, прямі витрати на оплату праці та інші накладні витрати, які були понесені для доведення запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

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.

Процес видобутку, дроблення та сортування видобутої корисної копалини призводить до отримання таких видів готової продукції:

- кварцового піску,
- кварцового піску декількох фракцій просіву,
- сумішей піску декількох фракцій;
- відходів видобутку.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів. Будь-який резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від знецінення.

Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

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 проводить 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.

4.6. Забезпечення на рекультивацію порушених земель

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 вище 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.

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. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу.

Товариство займається видобуванням кварцового піску у кар'єрі Велико-Глібовицького родовища відкритим методом, для повного відновлення стану порушених земель вимагається створення резерву на рекультивацію. Очікувані витрати на рекультивацію визнає у складі активу на рекультивацію порушених земель, який амортизує впродовж терміну використання кар'єру.

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

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 повного виконання зобов'язання, забезпечення припиняється.

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

Забезпечення виплат відпусток

Товариство створює 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.

Товариство переглядає забезпечення на кожен річний звітний дату балансу на основі проведеної інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток кожного працівника, за потреби, здійснюється коригування забезпечення невикористаних відпусток.

4.7. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться

вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоімовірним.

4.8. Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

Резервний капітал Товариством не створюється.

Прибуток Товариства утворюється у відповідності до чинного законодавства України. Прибуток, який одержано після розрахунків з бюджетом та по інших обов'язкових платежах, є чистим прибутком Товариства.

4.9. Податок на прибуток

Податки на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4.10. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли: податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

4.11. Операційні податки

В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності Товариства. Ці податки включаються до складу собівартості реалізованої продукції або операційних витрат (за функціональним призначенням) у звіт про сукупний дохід методом нарахування у періоді за який вони нараховані.

Витрати на сплату рентної плати на надра, плати за землю включені до собівартості реалізованої продукції.

4.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Товариство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торговельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податками, в тому числі за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Для дисконтування довгострокової заборгованості Товариство використовує середньозважену кредитну ставку НБУ, яка діяла у звітному періоді проведення операції. При визначенні процентної ставки Товариство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає оплаті через час, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, погашення якої очікується в межах дванадцяти місяців від звітної дати класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

4.13. Позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають відсотки та інші витрати, які несе Товариство у зв'язку із запозиченням коштів. Позики, за якими нараховуються відсотки та інша довгострокова кредиторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, і в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на операції) та сумою врегулювання або погашення визнається протягом строку дії позик та відображається як фінансові витрати.

4.14. Оренда

Товариство визначає, чи містить договір оренду на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Товариство визнає активи з права оренди та зобов'язання з оренди, спочатку первісно визначивши їх за теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Визнає фінансові зобов'язання з оренди за дисконтованою (амортизованою) вартістю та нараховує відсотки за зобов'язаннями з оренди, які відображає у звіті про прибутки та як фінансові витрати.

Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень. Товариство

використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорах:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 євро (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду. Після дати початку Товариство в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку оренди або вартості оренди) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

4.15. Визнання доходу від продажу та собівартості реалізованої продукції

Доходи від продажу оцінюються на основі компенсації, на яку, як очікується, Товариство отримує право за договором, і виключає суми, зібрані від імені третіх сторін.

Доходи від договорів з клієнтами визнаються за умови виконання усіх перелічених умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;
- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;
- Товариство може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

Перед визнанням доходів також мають виконуватись такі спеціальні критерії щодо визнання:

- надання послуг - доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору;
- реалізація готової продукції, товарів (запасів) - доходи визнаються, коли контроль над готовою продукцією (товарами) переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над готовою продукцією (товарами) переходить, коли право власності на готову продукцію (товари) передається клієнту, як визначено в умовах договорів купівлі-продажу.

Товариство реалізує готову продукцію за безготівкові кошти безпосередньо на кар'єрі, вивезення готової продукції відбувається транспортом покупця або транспортні послуги надаються організацією – контрагентом Товариства по договору.

Безоплатна передача активів, при якій Товариство не отримує компенсацій їх вартості не визнається у складі доходу від основної діяльності та відповідно собівартості реалізації.

Собівартість реалізації продукції (товарів) визнається в момент визнання доходу від активу, що вибуває.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати на видобування кварцового піску;
- прямі витрати на оплату праці та соціальне страхування працівників кар'єру;
- прямі витрати на транспортування готової продукції по кар'єру;
- витрати на просіювання, кондиціонування, просушування та ін. готової продукції;
- витрати на паливо для заправки спеціальної техніки;
- витрати на оренду спеціальної техніки;
- витрати на електроенергію;
- амортизація активу з розкривних робіт;
- амортизація активу на рекультивацію;
- амортизація НМА на розвідку та оцінку запасів;
- 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).

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адмін. персоналу,
- витрати на оренду автомобіля для адміністрації,
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на перепідготовку кадрів;
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги;
- послуги інформатизації,
- витрати на сплату податків;
- витрати на рекламу;
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- 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 готової продукції;
- оренда транспортних засобів.
- 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 знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- 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:

- надання спонсорської та благодійної допомог неприбутковим організаціям, третім особам,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

4.16. Визнання інших доходів

4.16.1. Доходи за відсотками

Для усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, доходи або витрати з відсотків відображаються із використанням ефективної відсоткової ставки, яка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження або виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, якщо застосовується, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Доходи за відсотками включаються до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

4.16.2. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи визнаються одночасно з відповідними іншими витратами.

Якщо не можливо ідентифікувати до якого доходу відносяться дані інші витрати вони відображаються в тому періоду в якому фактично понесені Товариством. Також як інші витрати визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

При продажі основних засобів у складі інших доходів чи інших витрат відображається прибуток чи збиток за операцією.

4.17. Виплати працівникам

Товариство здійснює визначені внески до української державної пенсійної системи за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі виплат валової заробітної плати, такі витрати нараховуються у тому періоді, в якому були зароблені відповідні зарплати.

4.18. Сегменти

ТОВ «ТБК «Львівський мехсклозавод» не складає фінансову звітність за сегментами.

4.19. Пов'язані особи

Пов'язаними особами Товариства вважаються фізичні або юридичні особи за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Товариство - має суттєвий вплив на Товариство або спільну власність з Товариством;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Товариством;
- інші особи, прямо або опосередковано визнаються пов'язаними відповідно до законодавства.

4.20. Події, що виникли після звітної дати

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 та розкриває необхідну суттєву інформацію, яка не є коригуючою по відношенні до фінансової звітності.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення

5.1. Знецінення необоротних активів

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на таких факторах як: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

5.2. Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Товариства щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, які виникають з тимчасових податкових різниць, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Товариства.

5.3. Оцінки, припущення

Основні припущення стосовно майбутнього та інші джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансовій вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, викладені нижче. Товариство базувало свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності до випуску. Чинні обставини та припущення щодо майбутніх змін, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, які знаходяться поза контролем Товариством. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

5.4. Умовні та контрактні зобов'язання

За своєю природою передбачається, що умовні зобов'язання вирішуватимуться лише тоді, коли настануть або не настануть одна або більше подій. Оцінка умовних зобов'язань за своєю сутністю передбачає використання істотних суджень та оцінок стосовно результатів майбутніх подій.

5.5. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення

корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Товариства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи. Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.

5.6. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики - окрім здійснення оцінок (див. вище), керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства використало істотні судження щодо визначення суми відшкодування основних засобів.

5.7. Оцінка можливої вартості відшкодування основних засобів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів для виявлення будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Товариства опустилася нижче балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. За наявності таких ознак балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зменшення відображається у звіті про сукупні доходи в тому періоді, в якому зафіксовано зниження. Якщо умови змінюються і керівництво визначає, що вартість активів збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторноване.

5.8. Резерв на рекультивацію кар'єру

Товариство щороку здійснює оцінку резерву на рекультивацію кар'єру. Істотні оцінки та припущення приймаються під час визначення суми резерву, оскільки на кінцеву суму зобов'язання до сплати впливають численні фактори. До цих факторів належать обсяг та очікувані витрати на діяльність з рекультивації, вимоги правової та нормативної бази, рівень інфляції та ставки дисконтування. Ці невизначеності можуть вплинути на майбутні витрати, які відрізнятимуться від сум визначених на поточний момент. Сума резерву на кожну звітну дату являє собою найкращу оцінку керівництва щодо теперішньої вартості майбутніх необхідних витрат на рекультивацію.

5.9. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменшій із двох величин: по собівартості або чистій вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені

запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їх чистої вартості реалізації.

5.10. Незавершене будівництво і аванси

Незавершене будівництво та аванси включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансами на придбання основних засобів. Незавершене виробництво та аванси не амортизуються. По завершенні вартість будівництва відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в економічній діяльності, на тій же основі, що й амортизація інших необоротних активів.

5.11. Судові позови, податки

Товариство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Товариство не застосовувало вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою виходячи з проведеного самостійного аналізу рівня інфляції та інформації на сайті Міністерства фінансів України.

5.12. Резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство застосовує матрицю для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки з базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, щодо яких існують подібні показники дефолту за платежами. Матриця базується на історичних спостережуваних даних Товариства. Товариство калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожен звітний дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Товариства щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому.

5.13. Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані

Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані класифіковано як фінансові зобов'язання та фінансові активи, відповідно, які після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Товариство застосовує дисконтування для відображення в обліку усіх отриманих безвідсоткових поворотних позик з відповідним визнанням доходу та фінансових витрат від дисконтування.

5.14. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Основні засоби	Первісна оцінка основних засобів за справедливою вартістю, що є їх ціною придбання, подальша за амортизованою, крім земельних ділянок, вартість яких за переоціненою (справедливою)	Ринковий	Контрактні умови
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості за мінусом резерву очікуваних кредитних збитків	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інструменти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю	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
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	Первісна оцінка забезпечення на рекультивацію здійснюється за їх приведеною вартістю теперішніх грошових потоків, яка встановлюється розрахунково на підставі планово-кошторисної документації спеціаліста – маркшейдера. Подальша оцінка забезпечення на рекультивацію здійснюється за амортизованою вартістю з визнанням фінансових витрат. Щорічно забезпечення на рекультивацію переглядаються щодо відображення у фінансовій звітності за найкращою оцінкою. Зобов'язання з оренди щорічно перевіряються чи наявні зміни у договорах оренди активів що призводять до модифікації довгострокових зобов'язань та щодо змін приведеної вартості.	Ринковий Дохідний Витратний	Спостерігаються зміни екологічного законодавства щодо приведення стану порушених земель внаслідок діяльності з видобування ПГС до стану визначеного у проектній документації (пасовища). Аналіз змін процесу видобування щодо необхідності внесення змін до планово-кошторисної документації маркшейдера з рекультивації земель. Щорічно спостерігаються чи відбулися зміни договірних умов оренди активів, які можуть призвести до модифікації зобов'язань з оренди та щодо змін

			приведеної вартості зобов'язань з оренди активів.
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

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

При складанні фінансових звітів Товариство на підставі вимог п. XXII Концептуальної основи фінансової звітності встановило поріг суттєвості поданої інформації:

- 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 10% відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки/справедливої вартості, або зменшення корисності таких об'єктів.

Примітка 6. Нові стандарти які набули чинності з 1 січня 2025 року

Для підготовки цієї фінансової звітності використані нові або переглянуті стандарти, що наведені далі, які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2025 року.

Нові або переглянуті стандарти які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2025

Поправки до МСБО 21 «ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ»

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.

Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Нові або переглянуті стандарти, які набирають чинності з 1 січня 2026 року

Зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів».

Внесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

«Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ», які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Нові стандарти, які набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Набирає чинності з 01 січня 2027 року

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між Товариствами.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів. Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

Впровадження МСФЗ 19 дозволить застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема: скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності; спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та припущень; відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.

Очікується, що застосування МСФЗ 19 позитивно вплине на фінансову звітність компанії за рахунок:

- Зниження витрат на підготовку та аудит фінансової звітності.
- Спрощення розкриття інформації, що дозволить зосередитись на ключових показниках діяльності.
- Покращення ефективності процесу фінансової звітності шляхом впровадження єдиного підходу до розкриття.

Товариство розробляє план впровадження змін, що включає оцінку поточних розкриттів та адаптацію до нових вимог МСФЗ 19.

Товариство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Застосування нових та переглянутих стандартів

При складанні фінансової звітності Товариство використовувало всі стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які набули чинності станом на 01 січня 2025 року. Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність. Внесені поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства за 2025 рік.

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

Нематеріальні активи

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Первісна вартість НМА на початок року	4 849	4 849
Надходження НМА	-	-
Первісна вартість НМА на кінець року	4 849	4 849
Накопичена амортизація на початок року	(1 528)	(1 894)
Нарахування амортизації	(366)	(365)
Накопичена амортизація на кінець року	(1 894)	(2 259)
Балансова вартість НМА:		
На початок року	3 321	2 955
На кінець року	2 955	2 590

Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:

Балансова вартість	31.12.2024 року	31.12.2025 року
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.	1 938	1 787
Права на користування земельними ділянками у вигляді права оренди	1 017	803
Всього	2 955	2 590

Основні засоби

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивацію	Всього
Первісна вартість на 31.12.2023	7 175	600	7 101	540	9 767	25 183
Введення в експлуатацію	1 103	-	1 100	4 605	16 946	23 754
Модернізація та ремонт	-	894	-	-	-	894
Трансфер	-	-	-	9 767	(9 767)	-
Вибуття	-	-	(7)	-	-	(7)
Первісна вартість на 31.12.2024	8 278	1 494	8 194	14 912	16 946	49 824
Введення в експлуатацію	-	497	25 972	449	-	26 918
Модернізація та ремонт	-	-	-	525	-	525
Переоцінка	128 079	-	-	-	-	128 079
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2025	136 357	1 991	34 166	15 886	16 946	205 346

Земельні ділянки на суму 8 278 тис. грн. та 136 357 тис. грн. на 31.12.2024 та 31.12.2025 років відображені у звітності за переоціненою (справедливою) вартістю, переоцінку земельної ділянки було проведено в кінці 2025 року.

Накопичений знос основних засобів

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші	Актив на рекультивацію	Всього
Накопичений знос на 31.12.2023	-	(154)	(263)	(178)	(1 620)	(2 215)
Амортизаційні відрахування	-	(46)	(644)	(938)	-	(1 628)
Вибуття	-	-	5	-	-	5
Трансфер	-	-	-	(1 620)	1 620	-
Накопичений знос на 31.12.2024	-	(200)	(902)	(2 736)	-	(3 838)
Амортизаційні відрахування	-	(118)	(811)	(1 113)	(1 365)	(3 407)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Накопичений знос на 31.12.2025	-	(318)	(1 713)	(3 849)	(1 365)	(7 245)

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Балансова вартість земельних ділянок	8 278	136 357
Балансова вартість інших основних засобів	20 762	46 163
Актив на рекультивацію	16 946	15 581
Всього	45 986	198 101

Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає.

Переданих у заставу основних засобів та нематеріальних активів 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 звітного періоду не було.

Повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися не має.

Вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

Рух капітальних інвестицій за період представлений наступним чином:

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Станом на 31.12.2024	16	-
Балансова вартість інших основних засобів	24 632	27 618
Актив на рекультивацію	(24 648)	(27 443)
Станом на 31.12.2025	-	175

Станом на звітну дату ознак знецінення незавершених капітальних інвестицій не виявлено.

Відстрочені податкові активи

На 31.12.2025 року відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) склали 20 406 тис. грн. На 31.12.2024 року відстрочені податкові активи (ВПА0 склали 2 291 тис. грн. За 2025 рік Товариство створило відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток на суму 20 406 тис. грн. за ставкою 18 % за рахунок тимчасових різниць у вигляді:

- забезпечення на рекультивацію земель,
- резерву очікуваних кредитних збитків,
- дооцінки земельних ділянок

Чисте відстрочене податкове зобов'язання станом на 31.12.2025 року представлено таким чином:

	Станом на 31.12.2024	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі Іншого сукупного доходу	Станом на 31.12.2025
Основні засоби	(763)	1 009	(23 817)	(23 571)
Резерв на рекультивацію	3 050	34	-	3 084
Очікувані кредитні збитки	4	2	-	6
Податкові збитки	-	75	-	75
Чисте відстрочене податкове зобов'язання/актив	2 291	1 120	(23 817)	(20 406)

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31.12.2024 року представлений таким чином:

	Станом на 31.12.2023	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі Іншого сукупного доходу	Станом на 31.12.2024
Основні засоби	-	(763)	-	(763)
Резерв на рекультивацію	-	3 050	-	3 050
Очікувані кредитні збитки	-	4	-	4
Податкові збитки	-	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання/актив	-	2 291	-	2 291

Запаси

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Паливо, у т. ч.:	997	102
Залишок на початок року	191	997
Придбання за рік	9 439	9 356
Використання за рік на, в т. ч.:	8 633	10 251
На видобування піску	8 162	10 127
На розкривні роботи	338	-
адміністративні витрати	133	124
Будівельні матеріали, у т. ч.	129	893
Залишок на початок року	-	129
Придбання	332	1 479
Використання	203	60
Використання на основні засоби		655
МШП, у т. ч.	23	-
Залишок на початок року	-	23
Придбано	71	159
Витрачено	48	182
Готова продукція, в т. ч.	-	-
Залишок на початок року	727	-
Видобуто	15 853	33 738
Продаж	16 580	33 738
Всього	1 149	995

Списання запасів впродовж звітної періоду не було, сторнування будь-якого списання запасів не здійснювалося.

Станом на дату звітності не виявлено обставин, що вимагали б зниження балансової вартості запасів нижче їхньої собівартості.

Запасів, які передані в заставу для гарантії зобов'язань або на комісію станом на 31.12.2025 р. немає.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Торгова дебіторська заборгованість, у т. ч.	953	1 638
По розрахунках з іноземними покупцями	-	-
По розрахунках з вітчизняними покупцями	973	1 672
Створено резерв кредитних збитків	(20)	(34)
Аванси видані	76	3 536
Всього торгова дебіторська заборгованість та за виданими авансами	1 029	5 174

Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Поточні рахунки в банках	2 042	2 718
Грошові кошти обмежені у використанні	-	-
Готівкові кошти в касі підприємства	-	-
Разом	2 042	2 718

Грошові кошти обмежені у використанні на початок та кінець звітного року відсутні.

Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних на 31.12.2025 та 31.12.2024 рр. наявні у сумі 2 406,43 грн. в АТ «УКРБУДІНВЕСТБАНК» (код ЄДРПОУ 26547581), який рішенням Правління Національного банку України № 310-рш/БТ віднесено до категорії неплатоспроможних, 05.10.2023 р. відкликана ліцензія та розпочата процедура його ліквідації. У ЄДР АТ «УКРБУДІНВЕСТБАНК» має статус у процесі припинення.

Інші оборотні активи

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
ПДВ (непідтверджений податковий кредит)	288	3 274
ПДВ (податкове зобов'язання по авансах)	107	768
Інше	2	2
Разом	397	4 044

Власний капітал

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Статутний капітал	20	20
Капітал у дооцінках	4 239	108 501
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	832	1 327
Власний капітал, всього	5 091	109 848

Протягом 2025 року збільшення заявленого статутного капіталу не відбувалось, було здійснено збільшення капіталу за рахунок дооцінки земельної ділянки на суму 128 079 тис. грн. та визнання відстроченого податкового зобов'язання на суму 23 817 тис. грн.

Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Товариства. Станом на 31.12.2024 року статутний капітал Товариства склав 20 тис. грн. (на 1 січня 2024 року – 20 тис. грн.). Протягом 2025 року змін у статутному капіталі не було.

Станом на 31 грудня 2025 року єдиним власником Товариства є пані Залізна Ірина Євгенівна зі 100% часткою статутного капіталу (на 01 січня 2025 року єдиним власником була Денис Любов Євгенівна). Станом на звітні дати статутний капітал є повністю сплачений.

Нерозподілений прибуток

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Нерозподілений прибуток на початок року	429	832
Виправлення помилок минулих років	(2 190)	-
Скоригований нерозподілений прибуток на початок року	(1 761)	-
Чистий прибуток звітного року	2 593	(416)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	911
Нерозподілений прибуток на кінець звітного року	832	1 327

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Довгострокові зобов'язання з права оренди, у т.ч.:	1 168	893
Земельної ділянки площа 5,29 га від Львівської облдержадміністрації	973	714
Земельної ділянки площа 0,45 га від Бібрської ТГ	143	135
Земельної ділянки площа 0,4 га від Львівської облдержадміністрації	52	44
Всього довгострокових зобов'язань	1 168	893

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 2,529 га	219	262
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,4 га	12	13
Поточні зобов'язання з довгострокової оренди земельної ділянки 0,45 га	6	8
Поточні зобов'язання за договором позики	2 410	-
Всього кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 647	283

Активи і зобов'язання з оренди

	2024 рік	2025 рік
Первісна вартість активу з права оренди початок року	2 148	2 148
Збільшення активу з права оренди та зобов'язань протягом року	-	-
Зменшення (вибуття) активу з права оренди та зобов'язань протягом року	-	-
Первісна вартість активу з права оренди на кінець року	2 148	2 148
Амортизація права оренди на кінець року	(1 130)	(1 345)
Балансова вартість права оренди на кінець року	1 018	803
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з оренди за рік	215	215
Зобов'язання з оренди довгострокові на кінець року	1 168	893
Зобов'язання з оренди короткострокові на кінець року	234	283

Довгострокові забезпечення

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Забезпечення на рекультивацію порушених земель	16 946	17 134

Зміни забезпечення на рекультивацію протягом року:

	Забезпечення на рекультивацію
На 31.12.2023	-
Нараховано забезпечення	16 946
Використано забезпечення	-
На 31.12.2024	16 946
Нараховано забезпечення	-
Використано забезпечення	(2 280)
Витрати на дисконтування	2 468
На 31.12.2025	17 134

Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Торгова кредиторська заборгованість, у т. ч.	17 376	45 113
За оренду майна	639	288
За електроенергію	7	8
За поточний ремонт	657	-
За основні засоби	-	16 781
За товари, роботи, послуги	16 073	28 036
У т. ч. з пов'язаними особами	657	27 907
Всього	17 376	45 113

Розрахунки з державним і місцевим бюджетами по податках та зборах

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Рентна плата за користування надрами	449	1 272
Податок на прибуток	88	88
Орендна плата та податок на землю	75	84
ПДВ	13	46
ПДФО	11	13
Військовий збір	-	3
Разом	636	1 506

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами, у т. ч.	638	4 535
За готову продукцію	638	4 535

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Отримані поворотні позики	11 157	13 850
в т. ч. з пов'язаними особами	11 157	13 850
Зобов'язання за аліментами	2	-
Разом:	11 159	13 850

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 2025 року склали 64 тис. грн., на 31.12.2024 року склали 52 тис. грн., протерміновані зобов'язання по заробітній платі відсутні.

Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату відпусток
На 31.12.2023	128
Нараховано забезпечення	67
Використано забезпечення	(59)
На 31.12.2024	136
Нараховано забезпечення	143
Використано забезпечення	(114)
На 31.12.2025	165

Примітка 8. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід за 2025 р.

Доходи від основної діяльності

	2025 рік	2024 рік
Дохід від продажу готової продукції, у т. ч.:	98 103	51 765
Виручка від реалізації піску	75 629	41 526
Виручка від реалізації супутньої продукції	22 474	10 239
Всього дохід від реалізації готової продукції	98 103	51 765

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025 рік	2024 рік
Послуги спецтехніки	23 515	6 771
Сировина та витратні матеріали (ПІММ)	10 765	8 874
Оренда спец. техніки	8 385	6 104
Амортизаційні витрати	3 772	1 994
Зарплата і нарахування на заробітну плату	1 292	1 197
Інші витрати	159	148
Всього собівартість реалізації	47 888	25 088

Чистий фінансовий результат після оподаткування - прибуток за 2025 рік склав 495 тис. грн., за аналогічний період 2024 року – 2 593 тис. грн.

Податок на прибуток

Товариство у 2025 році було платником податку на прибуток, ставка податку на прибуток складала 18% від суми оподатковуваного прибутку.

Поточний податок на прибуток	2025 рік	2024 рік
Поточні платежі по податку на прибуток	88	56
Витрати по податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати	(911)	(2 203)
Податок на прибуток згідно з податковою декларацією	209	88
Витрати на створення відкладених податкових активів	(1 120)	(2 291)

Відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариство визнає відстрочені податкові активи та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню балансовим методом та згорнуто, на 31.12.2025 року відстрочені податкові зобов'язання складають 20 406 тис. грн.

Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів за 2025 рік

	2025 рік	2024 рік
Інші надходження (рядок 3095)	17 300	11 800
Надходження поворотної фінансової допомоги	17 300	11 800
Проценти банку	-	-
	2024 рік	2024 рік
Інші витрачання (рядок 3190)	17 750	11 874
Повернення поворотної позики	17 750	11 850
Оплата аліментів	-	24

Примітка 9. Розкриття іншої інформації

Судові позови Товариства

У 2025 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, в тис. грн.	Процесуальний статус	Стан справи	Вірогідність рішення спору на користь Товариства
1	Залізничний районний суд м. Львова	Цивільний позов в кримінальному провадженні	462/2487/22	5 000	Цивільний відповідач	триває	50%

Відкриті кримінальні провадження, що стосуються Товариства, його керівництва, щодо фінансового управління за вищевказаний період часу, а також станом на дату формування звіту незалежного аудитора – відсутні.

Потенційні ризики фінансових та інших втрат Товариства, а саме, наявність претензій, вимог по оплаті за кредитами, зобов'язань за договорами поруки, гарантії, загроз банкрутства, тощо, за вищевказаний період часу, а також до дати затвердження уточненої фінансової звітності відсутні.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть складати відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється економічному змісту цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Товариство має таких пов'язаних сторін:

1. Єдиний учасник Товариства — Залізна Ірина Євгенівна, резидент України.
2. Приватне підприємство «Оліяр», код ЄДРПОУ 32461721, компанія під спільним контролем, резидент України.
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Транс-Сервіс-1», код ЄДРПОУ 32602104, компанія під спільним контролем, резидент України.

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

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

	ПП «Оліяр»	ТзОВ «Транс- Сервіс-1
Інші поточні зобов'язання за поворотними позиками	11 156	-
Поточні зобов'язання за довгостроковими позиками по дисконтованій вартості*	2 409	-
Кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги	-	16 696
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5	-

* фактична заборгованість по отриманих довгострокових безвідсоткових позиках — 2 500 тис. грн.

Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2025 року

	ПП «Оліяр»	ТзОВ «Транс- Сервіс-1
Доходи від продажу товарів, послуг	6 418	10
Отримано товари роботи і послуги	1 150	81 170
Витрати на придбання ОЗ	763	2 000
Отримана поворотна короткострокова позика	17 300	-
Погашена поворотна довгострокова позика	15 250	-

Станом на 31 грудня 2025 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	ПП «Оліяр»	ТзОВ «Транс-Сервіс-1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124	-
Кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги	-	27 907
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (аванс)	-	3 168
Зобов'язання за короткостроковими позиками	13 850	-

Компенсація ключовому управлінському персоналу за 2025 р. становила 252 тис. грн. (2024 р. – 98 тис. грн.). Ключовий управлінський персонал нараховував 3 особи протягом 2025 року та 2 особи протягом 2024 року.

Примітка 10. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його 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 відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Товариство не визнає валютних ризиків, оскільки активи і зобов'язання у валюті відсутні. 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, товарна дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2025 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 2 718 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківських установ.

За період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 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.

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 не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розріз строків погашення на 31.12.2025 представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	893	-	893
Довгострокові забезпечення	-	-	-	-	17 134	17 134
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	283	-	-	283
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги	-	-	45 113	-	-	45 113
Інші поточні зобов'язання	-	-	13 850	-	-	13 850
Всього	-	-	59 246	893	17 134	77 273

Інформація щодо не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення на 31.12.2024 представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	1 168	-	1 168
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2 647	-	-	2 647
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги	-	-	17 376	-	-	17 376
Інші поточні зобов'язання	-	-	18 000	-	-	18 000
Всього	-	-	38 023	1 168	-	39 191

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Товариства. Протягом 2025 та 2024 років Товариство не здійснювало операцій в іноземній валюті та не мало активів чи зобов'язань, виражених у валюті, відмінній від функціональної. Таким чином, Товариство не піддається впливу валютного ризику.

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 109 848 тис. грн.:

- зареєстрований капітал 20 тис. грн.;

- капітал у дооцінках 108 501 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 1 327 тис. грн.

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

Події після дати балансу

Від дати балансу і до моменту затвердження фінансової звітності до випуску відсутні події, які мали б суттєвий вплив на діяльність Товариства та вимагали коригування звітності у відповідності до вимог МСФЗ та не відбувалися наступні події, які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання/вибуття активів чи вилучення їх урядом.
- Оголошення про реструктуризацію чи об'єднання бізнесу.
- Значні операції поза межами звичайної діяльності.
- Зміни ставок податків або податкового законодавства, які суттєво впливають на поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання.
- Оголошення/виплата дивідендів.
- Оголошення про банкрутство чи втрата платоспроможності дебіторів або кредиторів.

Проте від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжився воєнний стан на території України, що в певній мірі ускладнює ведення діяльності Товариства в звичному режимі.

Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією російської федерації, Товариством на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування.

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

Директор

ТОВ «ТБК «Львівський мехсклозавод»



Лех Н.С.