ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» (надалі – «Товариство») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України 17 січня 2001 року. Зареєстроване місцезнаходження Товариства за адресою: 31533, Україна, Хмельницька обл., Летичівський район, село Головчинці, вулиця Зарічна, будинок 48/2.

Товариство є правонаступником Закритого акціонерного товариства «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР», його майна, майнових прав та обов'язків.

Дочірніх підприємств, філій та інших відокремлених підрозділів Товариство не має.

Власники Товариства, кінцеві бенефіціари розкриті у примітці 12.1.

Товариство відноситься до добувної промисловості і займається розробленням кар'єрів. Основним видом діяльності у 2025 році було добування гранітів та виробництво щебню різних фракцій, максимальна потужність - 350 тис.м³/рік щебню. Переробка гірничої маси здійснюється на власних потужностях, де випускається щебінь фракцій: 5-10; 5-20; 10-20; 20-40; 40-70; пісок з відсіву дроблення фракції 0-5 мм та щебеневі суміші С5(0-70мм), С7(0-40мм), С10 (0-20мм) на замовлення. Відсіви від подрібнення гранітів придатні для дорожнього будівництва, благоустрою, рекультивації та планування, щебінь широко використовується в якості головного компонента асфальту і бетону, що використовують при будівництві автострад, мостів, житлових і промислових будівель.

Структурні підрозділи Товариства: гірничий цех знаходиться в межах гірничого відводу; дробильно-сортувальний цех, зварювальний цех, транспортна група та ремонтний цех, цех по відвантаженню готової продукції, адміністрація знаходяться за адресою: вул.Зарічна 48/2 с.Головчинці Летичівського району Хмельницької області.

Здійснення статутної діяльності Товариства потребує спеціальних дозвільних документів. У 2025 році діяли:

- дозволи, видані Державною службою гірничого нагляду та промислової безпеки України на виконання робіт підвищеної небезпеки при видобуванні та переробці природного каменю на Головчинецькому родовищі гранітів № 117.22.68 від 09.05.2023 р. , строк дії до 09.05.2027 р.; № 118.22.68 від 09.05.2023 р., строк дії до 09.05.2027 р. та № 147.19.68 від 08.07.2019 р. строк дії до 08.07.2029 р.

- ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) № 2211041420250009 від 21.01.2025 р, видана Головним управлінням ДПС у Хмельницькій області, строк дії ліцензії до 21.01.2030 року.

Товариство займається розробкою Головчинецького родовища гранітів з подальшим виробництвом продукції з каменю. Річний видобуток гірничої маси у 2025 році становить 187,7 тис.куб.м.

Номенклатура готової продукції ТОВ «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»:
- щебінь фракцій 5-10; 5-20; 10-20; 20-40; 40-70 мм;

- щебнево-піщана суміш фракції С5(0-40 мм); щебенево-піщана суміш фракції С6(0-70 мм);
- щебенево-піщана суміш фракції С10(0-20мм);
- пісок з відсівів дроблення фракції 0-5 мм;
- камінь бутовий;
- гірнича маса.

Вся продукція відповідає 1 класу випромінення і придатна для застосування в усіх видах будівництва. Щебінь, вироблений Товариством, проходить відповідну сертифікацію. Продукція відповідає вимогам стандартів України ДСТУ БВ.2.7.-30:2013, ДСТУ БВ.2.7-75-98, ДСТУ БВ.2.7.-210:2010.

Реалізація готової продукції здійснюється на ринку України.

Товариством застосовуються ціни, що визначені та затверджені внутрішніми локальними та розпорядчими документами.

Ціна на продукцію власного виробництва визначаються самостійно з урахуванням основних факторів ціноутворення:
- вартість матеріально-технічних ресурсів та рівень поточних витрат на виготовлення продукції;
- знос обладнання та періодичні зміни зношених запасних частин;
- умови транспортування;
- ціни споріднених товарів/продукції (конкурента спроможність продукції на ринку збуту);
- умови оплати тощо.

У загальному структура ринкових договірних цін визначається такими складовими: собівартість готової продукції, що включає витрати на створення, виробництво та реалізацію; прибуток, величина якого залежить від попиту на ринку; податок на додану вартість (ПДВ).

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2025 р. складала 65 осіб, станом на 31.12.2024 р. – 69 осіб.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство http://ggkgranit.uafin.net/.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТОВАРИСТВА, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ.

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. Економіка України й надалі відновлюється завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни. За попередніми оцінками Мінекономіки, реальний ВВП України у 2025 році зріс на 2,2%, демонструючи помірне відновлення після 2024 року.

Безпекова ситуація суттєво ускладнилася: посилилися атаки росії на логістичні об'єкти та підприємства, залізничну, газовидобувну та енергетичну інфраструктуру. Унаслідок атак зріс дефіцит електроенергії, що обмежує ділову активність. Через продовження мобілізації та негативні міграційні тенденції зберігається брак кваліфікованих працівників.

Внутрішній валютний ринок України у 2025 році характеризувався керованою гнучкістю курсу, помірною девальвацією гривні. Впродовж року інфляція була стримана урядом: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за

рахунок емісії гривні) бюджету, врожаї сільськогосподарської продукції сприяли зниженню цін на продукти. Річна інфляція в Україні за підсумками 2025 року склала 8%. Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2025 році продемонстрували стрімке зростання, досягнувши рекордного рівня. Наприкінці року міжнародні резерви України складали 57,3 млрд доларів.

В цілому на ринку добування каменю та виробництва щебню спостерігається спад обсягів, яке пов'язане з рівнем споживання і попиту на дорожнє будівництво, на будівництво житлових і нежитлових будівель. Також сировина використовується в інших сферах - будівництво дренажних систем тощо. На даний момент в країні спостерігається негативна тенденція обсягів зростання будівництва в цілому. Основним драйвером залишається відновлення критичної інфраструктури, ремонт доріг (на стратегічних напрямках) та будівництво захисних споруд

З початку війни в Україні тимчасово скоротився обсяг ямкового ремонту доріг, зупинили будівництво та реконструкцію капітального та поточного середнього ремонту зв'язку з воєнним станом. Відбулося також скорочення будівництва житла, облаштування прибудинкових територій, тротуарів. Зазначені загальнодержавні фактори призвели до суттєвого зниження обсягів реалізації продукції Товариства. Так, у 2021 році реалізовано гірничої маси та щебеневої продукції 1240544 т, у 2022 році 438725 т, а у 2023 році 478868 т, у 2024 році 489300 т. , у 2025 році 560421 т.

Вітчизняна економіка та бізнес максимально швидко мінімізують втрати і досить швидко пристосовуються до важкого життя в умовах війни. Подальший економічний розвиток української економіки значною мірою залежить від припинення воєнних дії на території України, успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, поліпшення ділового середовища.

Керівництво Товариства вважає, що вживається всіх необхідних заходів для забезпечення стійкості Товариства в нинішніх умовах. Однак, загальні погіршення в економіці та продовження воєнного стану можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансовий стан.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти («МСФЗ»), які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення, не призначена для подання в українські регуляторні органи, які встановлюють додаткові вимоги до фінансової звітності, для чого Товариство готує інший набір фінансової звітності.

Фінансова звітність надається станом на кінець дня 31 грудня 2025 року.

Звітний період – з 1 січня по 31 грудня 2025 року.

Дана фінансова звітність затверджена 27 лютого 2026 року протоколом загальних зборів засновників (учасників) № 2.

Функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності Товариства є національна валюта України - гривня (надалі – «грн.»). Фінансова звітність Товариства складається в тисячах гривень.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна фінансова звітність Товариства http://ggkgranit.uafin.net/

3.2. Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Товариства складається на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому.

Станом на 31 грудня 2025 року оборотні активи Товариства перевищили короткострокові зобов'язання на 31978 тис. грн. (2024 рік – 33474 тис. грн.). У Товариства достатньо власних оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань (примітки 10, 32.1).

Погашення банківських кредитів заплановано графіками погашення до кінця жовтня 2026 року (примітка 18).

У зв'язку з триваючою військовою агресією Російської Федерації на території Україні продовжено воєнний стан до 04 травня 2026 року. Це спричиняє тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Внаслідок запровадження воєнного стану для Товариства існують наступні ризики (список не є вичерпним):
- втрата майна (примусове відчуження майна для потреб держави для потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану в установленому законом порядку, руйнування майна ворогом);
- знецінення нефінансових активів;
- оцінка запасів;
- резерви під кредитні втрати;
- визначення справедливої вартості;
- резерви під збиткові договори;
- плани реструктуризації;
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових);
- безперервність діяльності;
- управління ризиком ліквідності;
- події після звітної дати;
- страхове відшкодування у зв'язку з перебоями в роботі бізнесу;
- виплати у зв'язку з безробіттям;
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки.

Товариством не проводилися коригування показників фінансової звітності за 2025 рік, але для правильної оцінки наслідків для фінансової звітності аналізуються обставини і ризики, з якими воно зіткнулося. При умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіонах Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності у випадку, якщо активуються бойові дії в нашому регіоні. В такому випадку Товариство може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності та викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Товариство буде здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

3.3. Зміни в обліковій політиці та розкритті інформації

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2025 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які стосуються операцій Товариства і обов'язково набувають чинності щодо річних звітних періодів, які починаються на або після 1 січня 2025 року:

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів", які 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.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

З 01 січня 2026 року набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"– "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також 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 витрат.

Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності"

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

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.

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", які 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.

Зміни до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", які 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.

Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" 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.

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

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації". МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації". Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції. Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства"– Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності". Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Застосування нових МСФЗ, МСБО, уточнень, поправок та Тлумачень не завдало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Товариства.
Жодних інших істотних змін в обліковій політиці Товариства не відбулося.
Товариство вирішило не приймати достроково до застосування будь-які переглянуті та змінені стандарти або тлумачення, які іще не набули обов'язкової чинності у ЄС.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак, невизначеність стосовно цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань у майбутніх періодах.

Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин.

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 Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях у момент свого настання.

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

4.1. Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежать від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання об'єктів основних засобів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

4.2. Ліквідаційна вартість необоротних активів

Станом на 31 грудня 2025 року керівництвом Товариства ліквідаційна вартість необоротних активів залишена на нульовому рівні.

4.3. Капіталізація витрат на розкривні роботи

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, які мають суттєвий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Керівництвом Товариства не приймалося рішення щодо капіталізації витрат на розкривні роботи, у зв'язку з тим, що спеціальний дозвіл на користування надрами виданий державною службою геології та надр України 19 грудня 2003 року на видобуток граніту Головчинецького родовища, який на цей момент був повністю розкритий. Розробка родовища здійснюється з 1959 року. Витрат на розкривні роботи Товариство немає, буро-вибухові роботи породи закриваються в термін до 12 місяців.

4.4. Запаси гірничої маси та оцінка ресурсів

Запаси гірничої маси являють собою оцінки кількості гранітів, який можна добути з гірничодобувних активів Товариства з економічної та юридичної точки зору. Оцінки Товариства щодо своїх запасів гірничої маси та ресурсів базуються на інформації, підготовленій належним чином кваліфікованими експертами, яка стосується геологічних даних щодо кількості корисної копалини, глибини залягання, причому для тлумачення відповідних даних знадобляться комплексні геологічні судження. Оцінка розвіданих і придатних для промислового видобутку запасів, окрім припущень та суджень, використаних під час оцінки якості корисної копалини, базується на таких факторах як ціни на камінь та щебінь, майбутні вимоги до рівня капіталу і виробничі витрати.

Забезпеченість Товариства запасами складає понад 50 років за річної продуктивності кар'єру з видобутку гірничої маси 106,1 тис.м^3, що зазначено у протоколі № 3736 від 01.12.2016 р. засідання колегії Державної комісії України по запасах корисних копалин при Державній службі геології та надр України.

Робочим проектом розробки та гірничотехнічної рекультивації Головчинецького родовища гранітів, розробленого ДП «Гірник» МПВМ ТОВ «Гірник-РЕМО ЛТД» (код ЄДРПОУ 31415145) та затвердженого Державною службою геології та надр України 28.12.2018 р. За проєктом рекультиваційні роботи розпочинаються після сорокового року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт.

4.5. Резерв на рекультивацію кар'єру

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення здійснювати оцінку резерву на рекультивацію кар'єру за п'ять років до початку рекультиваційних робіт (наказ Товариства № 87 від 28.12.2018 р.). На підставі зазначеного у звітному періоді не виникає зобов'язань зі створення резерву на рекультивацію кар'єру.

4.6. 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 представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською заборгованістю, кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, зобов'язаннями за договорами фінансової оренди, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

4.7. Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають наступним критеріям, надалі оцінюються за амортизованою вартістю:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованої на будь-який резерв під збитки. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Товариство передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким кредитним ризиком

Незважаючи на викладене вгорі, Товариство припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

(1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;

(2) дебітор має високу здатність виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі; та

(3) несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність дебітора виконати свої договірні зобов'язання за грошовими потоками.

Політика списання

Товариство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариства, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно.

4.8. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити, за якими нараховуються відсотки.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки 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.

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.

4.9. 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 відбувався збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосування 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 керівництва, 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 за підсумками звітного року.

4.10. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій, що відбулись після початкового визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Товариство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу незалежно від його суттєвості, воно відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх загальну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами для визначення знецінення фінансового активу є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави за її наявності.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою для цього активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення, то визнаний раніше збиток від знецінення коригується на рахунку резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

4.11. Резерви

Загальні резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, для погашення цього зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. У випадках коли Товариство очікує, що деякі або усі резерви будуть відшкодовані, таке відшкодування визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане. Витрати, пов'язані із будь-яким резервом, подаються у звіті про сукупні доходи, за вирахуванням будь-якого відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі буде суттєвим, резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, коли застосовується, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву у зв'язку із плином часу визнається як фінансові витрати.

4.12. 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. Детальне розкриття інформації подано у примітці 27.

4.13. Чисті активи, які належать учасникам

Згідно з чинним українським законодавством та у відповідності до статутних документів Товариства чисті активи Товариства, які належать учасникам, можуть бути викуплені за грошові кошти на запит учасників Товариства. Зобов'язання Товариства із викупу часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання у розмірі теперішньої вартості суми викупу, навіть якщо це зобов'язання залежить від можливості учасників реалізувати свої права. Не виявляється можливим визначити справедливу вартість цього зобов'язання, оскільки не відомі строки та факт виходу учасників із Товариства. Для практичних цілей Товариство оцінює зобов'язання, подане у статті чистих активів, які належать учасникам, за балансовою вартістю чистих активів Товариства. У випадку якщо існує чистий дефіцит, у учасників не виникає обов'язкового до виконання зобов'язання щодо поповнення дефіциту, оскільки, за певних умов, вони можуть зупинити свій вибір на ліквідації. Відповідно, чистий дефіцит, який належить учасникам, класифікується як власний капітал.

Випущений капітал Товариства визнається за справедливою вартістю внесків, які були або мають бути отримані.

4.14. Оцінка запасів

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

4.15. Незавершене будівництво та аванси на капітальні вкладення

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 будівництво та аванси не амортизуються. По завершенні будівництва його вартість відноситься у відповідну категорію основних засобів. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони готові до використання в господарській діяльності на тій же основі, що і амортизація інших подібних активів.

4.16. Оренда

Товариство не застосовує МСФЗ 16 «Оренда» та не визнає право користування активом щодо договорів оренди при наявності хоча б одного із наведених критеріїв:
а) на розвідування або використання корисних копалин (граніт);
б) за якими, базовий актив є малоцінним, тобто менше 150 тис. грн.;
в) за якими обмежено право передачі активу в суборенду;
г) за якими термін користування активом до трьох років.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються контрольовані немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- патенти;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгівельні марки, включаючи бренди і назви публікацій.

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

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:
- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, та збільшать його початково оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для його підтримки визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання, але не більше 20 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною керівником Товариства, виходячи з:
- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших факторів;
- термінів використання подібних активів, затверджених директором Товариства.

На дату звіту нематеріальні активи обліковуються по моделі собівартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

5.2. Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Первісна вартість основних засобів включає ціну їхнього придбання, включно з понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням.

У ситуаціях коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які передбачається отримати від використання об'єкта основних засобів понад його первісно оцінений норматив виконання, витрати капіталізуються як додаткова вартість об'єктів основних засобів.

На дату переходу на МСФЗ Товариство провела оцінку об'єктів основних засобів незалежним експертом.

Очікувані строки корисного використання кожного об'єкта враховують як обмеження щодо фізичного використання об'єкта. Оцінки залишків строків корисного використання проведена на дату переходу на МСФЗ. Амортизація починається з наступного місяця після дати введення об'єкта в експлуатацію. Ліквідаційна вартість основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Амортизація розраховується на прямолінійній основі протягом очікуваного залишку строку корисного використання активу таким чином:

Найменування	Ліквідаційна вартість	Строк корисного використання	Метод нарахування амортизації	Наступна оцінка
Будівлі та інша нерухомість	0	20 років	прямолінійний	собівартість
Машини та обладнання	0	5 років	прямолінійний	собівартість
Транспортні засоби	0	5 років	прямолінійний	собівартість
Інструменти, прилади, інвентар	0	4 років	прямолінійний	собівартість
Інші основні засоби	0	2 роки	прямолінійний	собівартість
Основні засоби не готові до експлуатації	0	х	не нараховується	собівартість

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу або його вибуття. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті припинення визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до звіту про сукупні доходи на момент припинення визнання об'єкта основних засобів.

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 прибутку або збитку.

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання

Активи у процесі будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. Керівництво не приймало рішення включати до незавершеного будівництва вартість розробки кар'єру, інших будівельних робіт, вартість інженерних робіт, інші прямі витрати, відповідна частка накладних витрат та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів.

Після завершення вартість будівництва переводиться до складу відповідної категорії основних засобів. Незавершене будівництво та невстановлене обладнання не амортизується до тих пір, поки відповідні активи не будуть завершені і введені в експлуатацію.

5.3. Оренда

Визначення наявності умов оренди в угоді базується на сутності угоди на момент укладення. Угода оцінюється на предмет того, чи залежить її виконання від використання спеціального активу або активів і чи відображає угода право на використання активу або активів, навіть якщо це право не зазначене чітко в угоді.

Товариство як орендар

Операційна оренда

Виплати за договорами операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Визнання активом права користування по договору оренди

Для договору, який містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і або, що не пов'язані з орендою орендар розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, на кожний компонент оренди на підставі відносної окремо взятої ціни компонента оренди та агрегованої окремо взятої ціни компонентів, що не пов'язані з орендою.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання,

- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Товариство несе зобов'язання за такими витратами або до дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Товариство визнає витрати, описані як частину собівартості активу з права користування тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами. Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з права користування для виробництва запасів протягом такого періоду, Товариство застосовує МСБО 2 Запаси. Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку НБУ.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

- ціну виконання можливості придбання, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що такою можливістю можна скористатися

- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію можливості припинення оренди.

Для подальшої оцінки з права користування активом Товариство застосовує модель собівартості, оцінює актив з права користування за собівартістю

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Для нарахування амортизації активу з права користування застосовуються вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби з урахуванням вимоги параграфа 32 МСФЗ 16.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Товариству наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство скористається можливістю його придбати, актив з права користування амортизується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Товариство застосовує МСБО 36 Зменшення корисності активів.

Товариство як орендодавець

Договори оренди, за якими Товариство не передає усі істотні ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені на укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку дії договору оренди на тій самій основі, що й доходи від оренди. Орендна плата за договорами оренди, обумовлена майбутніми подіями, визначається як доходи того періоду, в якому такі доходи зароблені.

5.4. Зменшення корисності активів.

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням зменшення корисності, яке обліковується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак зменшення корисності активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на суттєву величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, що може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак зменшення корисності активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж та цінність використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

Специфіка діяльності Товариства передбачає враховувати все підприємство як одиницю, яка генерує грошові потоки, тому зменшення корисності окремого активу, у разі відсутності ознак зменшення корисності одиниці в цілому, у звітності не відображається.

5.5. Запаси

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю. Будь-які резерви на покриття збитків від старіння запасів не створюються. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

Товариство не передбачає, що запаси гірничої маси не будуть перероблені протягом 12 місяців після звітної дати.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється Товариством відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси враховуються по однорідних групах:
- основні (технологічні) сировина та матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- інші матеріали, у тому числі будівельні;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція;
- товари придбані.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат. Незавершене виробництво та готова продукція відображаються у фінансовій звітності за фактичною собівартістю.

Побічна продукція, яка виникає в процесі виробництва, враховується за можливою ціною реалізації і її вартість віднімається з вартості основної продукції.

Товариство застосовує наступні формули оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво:
а) за ідентифікованою собівартістю
- сировина і матеріали для основного виробництва;
- запасні частини;
- паливо;
- товари для перепродажу;
- інші матеріали;

б): за середньозваженою вартістю:
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

За результатами проведеної інвентаризації Товариство може визнавати резерв 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.

5.6. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгового (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, резерву знецінення та безнадійної заборгованості. Очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

На дату балансу Товариство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується. Оцінка факту зменшення корисності здійснюється на основі аналізу якості дебіторської заборгованості на предмет таких обставин:
- значні фінансові труднощі підприємства;
- фактичний розрив контракту, невиконання умов угоди або прострочена заборгованість зі сплати відсотка або основної суми;
- надання позикодавцем боржнику пільгової позики, яку позикодавець не розглядав би за інших умов;
- висока імовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації підприємства;
- визнання збитку від зменшення корисності цього активу в попередньому звітному періоді;
- зникнення фінансового ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Балансова вартість активу зменшується із застосуванням рахунку резерву знецінення. Сума збитку визнається у складі прибутку чи збитку.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується в залежності від її виду за амортизаційною або за дисконтованою вартістю.

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти на рахунках в банках та у касі із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Грошові кошти і їх еквіваленти, за якими існують обмеження у використання (довгострокові депозити без права дострокового зняття коштів, еквіваленти грошових коштів закладені в якості забезпечення зобов'язання тощо) відображаються у складі інших необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включаються грошові кошти в касі та на банківських рахунках.

5.8. Зобов'язання Товариства

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або за амортизаційною або за дисконтною вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство частину довгострокової кредиторської заборгованості відносить до складу короткострокової, коли за станом на дату звітності за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

5.9. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому виникають юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності, буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки. Довгострокові забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю.

Товариством забезпечення створюються на:
- виплату відпусток працівникам;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

5.10. Виплати працівникам та пенсійне забезпечення

Всі винагороди працівникам Товариства рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

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. У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові Єдиний соціальний внесок до Державного пенсійного фонду в розмірі передбаченому законодавством України.

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Товариство не створює зобов'язання щодо виплати додаткових пенсій, забезпечення пенсійного або медичного обслуговування, страхування чи виплати пенсійної компенсації теперішнім чи колишнім працівникам.

5.11. Визнання доходів

Доходи від реалізації 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 внизу 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); та 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 продукції та товарів
Доходи визнаються, коли контроль над продукцією та товарами переходить до покупця, і суму доходів можна достовірно оцінити. Контроль над товарами переходить, коли право власності на товари передається клієнту, як визначено в умовах договору купівлі-продажу.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за продукцію та товари, надані у процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням будь-яких знижок та податків з продажів.

Визнання інших доходів
Доходи з оренди
Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

5.12. Визнання витрат
Витрати класифікуються за функціональною ознакою та розподіляються за наступними статтями:

операційні витрати:
- собівартість реалізації;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

неопераційні витрати:
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати.

З метою класифікації операційними витратами вважаються витрати, пов'язані з операційною діяльністю. Операційною діяльністю вважається основна діяльність Товариства, яка приносить дохід, а також інші види, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Собівартість реалізації, яка стосується тієї самої операції, визнається одночасно з відповідними доходами. Також визнаються витрати, включно з гарантіями та іншими витратами, які мають бути понесені після доставки товарів і вартість яких можна визначити достовірно.

5.13. Витрати на кредити та позики
Витрати на кредити та позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, не капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі витрати на кредити та позики відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на кредити та позики включають відсотки та інші витрати, які несе Товариство у зв'язку із запозиченням коштів.

5.14. Операції в іноземній валюті
Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними обмінними курсами НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату

операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

5.15. Власний капітал

Власний капітал включає в себе статутний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), резерви.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені зборами учасників до звітної дати включно.

Порядок розподілу нерозподіленого прибутку встановлюється зборами учасників.

5.16. Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний та попередні періоди оцінюються у сумі, яку передбачається відшкодувати від, або сплатити податковим органам. Ставки оподаткування і податкове законодавство, які використовуються для розрахунку суми податку, є тими, що діяли або фактично діяли на звітну дату. Ставка податку на прибуток 18%.

Відстрочений податок

Відстрочені податки визнаються щодо тимчасових різниць на звітну дату між податковими базами активів та зобов'язань, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, та переносяться на майбутні періоди щодо невикористаних податкових кредитів та невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, та перенесені на майбутні періоди невикористані податкові кредити та невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує вірогідності для отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який би дозволив реалізувати усі або частину відстрочених податкових активів. Невизнані відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату і визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись у році, в якому актив буде реалізовано або зобов'язання погашено на основі ставок оподаткування (та податкових законів), які набули чинності або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання взаємно зараховуються.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), за виключенням випадків коли:

- ПДВ, виплачений в операції придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню від податкового органу; у цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат, відповідно; та

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається із включеною сумою ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування або до сплати податковому органу включається до звіту про фінансовий стан у вигляді частини дебіторської або кредиторської заборгованості.

Потоки грошових коштів, які стосуються інвестиційної та фінансової діяльності, відображаються за вирахуванням ПДВ, відповідно.

Операційні податки

В Україні існують інші податки, які стягуються залежно від діяльності підприємства. Ці податки включаються до складу собівартості та / або операційних витрат у звіті про сукупні прибутки.

5.17. Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Законодавство з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться у процесі розвитку, і позиція державних органів щодо його застосування постійно переглядається.

Оцінка зобов'язань базується на поточних правових вимогах та зобов'язаннях і визначається на основі чинних технічних стандартів.

5.18.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 малоймовірним.

5.19. Сегменти

Операційний сегмент являє собою компонент Товариства, який залучений в комерційну діяльність, від якої він отримує прибутки або несе збитки, результати діяльності регулярно аналізуються управлінським персоналом Товариства. Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається у розрізі виробничих сегментів:

- добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
- інші.

Розкриття інформації за цими сегментами проводиться згідно вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

5.20. Визначення справедливої вартості

Розкриття очікуваної справедливої вартості стосовно фінансових інструментів здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Деякі питання облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості фінансових і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки.

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності (тобто ціну вибуття). Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається:
- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

При цьому, Товариство повинно мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів базується на принципі отримання максимальної вигоди від їх використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Товариства.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності, поділяється на категорії за рівнями справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:
- рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки;

- рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано;

- рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариство використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Товариство враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

5.21. Зміни класифікації та перерахунки

Прийнята облікова політика Товариства використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в цілому відповідає обліковій політиці. Компанією не було достроково застосовано будь-який стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

У фінансовій звітності за 2025 рік ретроспективного виправлення помилок не вимагалось, рекласифікація порівняльної інформації за 2024 рік не здійснювалась.

5.22. Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін контролює, контролюється, або знаходиться під спільним контролем іншої сторони, або здійснює істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

До пов'язаних осіб Товариство відносить:

- громадянка України Левицька Тетяна Володимирівна - кінцевий бенефіцарний власник;
- громадянка України Посонська Галина Леонідівна - кінцевий бенефіціарний власник;
- ТОВ "ВИНСОЛАР" (код ЄДРПОУ 42629913) - учасником є директор Товариства;
- ТОВ "НЕФТЕК-ГРАНД" (код ЄДРПОУ 23843072) - спільні бенефіціарні власники.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Товариство здійснювало наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2024 рік	**2025 рік**
Виплата дивідендів засновникам (учасникам) Товариства за попередній рік	2400	2880
Продаж власної продукції ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД»	6032	7526
Покупка у ТОВ «НЕФТЕК-ГРАНД» запасних частин, матеріалів	232	240
Продаж власної продукції ТОВ «ВИНСОЛАР»	-	39
Оренда транспортного засобу в учасника Товариства (оціночна вартість)	5870	7920
Орендні платежі учаснику Товариства	1260	2540
Укладання договорів поруки за банківським кредитом з учасниками (засновниками) Товариства	13044	13044
Разом	**28838**	**34189**

Інформація про виплати управлінському персоналу наведена у примітці 31.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами Товариства були представлені таким чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Дебіторська заборгованість	90	175
Передоплати та інші оборотні активи	2200	2200
Разом	**2200**	**2375**

Кредити банку

Товариство отримало кредитну лінію від АТ «Державний ощадний банк». Поручителями, які відповідають за виконання своєчасної оплати банківського кредиту є учасники (засновники) Товариства. На 31.12.2025 Товариство своєчасно сплачувало кредитні зобов'язання.

Внески капіталу від учасників
У 2025 році Товариство не змінювала розмір статутного капіталу. Статутний капітал учасниками сплачений повністю.

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи, включно з ліцензіями на добування корисних копалин, які отримує Товариство і які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються на момент первісного визнання за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Створених власними силами нематеріальних активів немає.

Нематеріальні активи, включають спеціальний дозвіл на користування надрами, термін дії якого до 2037 року та комп'ютерне програмне забезпечення, яке амортизується із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків корисного використання. Період і метод амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду. Станом на 31 грудня 2025 року строки використання нематеріальних активів та методи амортизації не змінювалися.

У складі нематеріальних активів Товариства на 31.12.2025 та 31.12.2024 визнано, тис. грн.:

Найменування нематеріального активу	Станом на 31.12.2025			Балансова вартість на 31.12.2024
	Первісна вартість	Накопичений знос	Балансова вартість	
Спеціальні дозволи на користування надрами	611	(237)	374	404
Програмне забезпечення	119	(13)	106	91
Разом	**730**	**(250)**	**480**	**495**

Товариство не застосовує МСФЗ 16 «Оренда» на підставі параграфу 3А) цього стандарту до договорів оренди землі державної власності щодо оренди земельних ділянок для добування корисних копалин (під гранітний кар'єр), в тому числі:
- землі несільськогосподарського призначення - землі промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення, для розміщення та експлуатації основних підсобних та допоміжних будівель, що пов'язані з користуванням надр 11.01 (під відпрацьованими розробками та кар'єрами і закритими шахтами, відвалами, териконами, які не експлуатуються, яка знаходиться біля с. Головчинці на території Меджибізької селищної ради - 20,8825 га, термін оренди 20 років (до 19.12.2037 року). Орендна плата вноситься в розмірі 5% від нормативної грошової оцінки орендованих земельних ділянок.
- землі несільськогосподарського призначення - землі добувної промисловості на території Требуховецької сільської ради біля с. Головчинці, 0,153 га, термін оренди 20 років (до 14.08.2026 року). Орендна плата вноситься в розмірі 4,03% від нормативної грошової оцінки орендованих земельних ділянок.

Платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби відображаються за первісною або умовною вартістю на дату переходу до МСФЗ (надалі іменується як «первісна вартість»), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Первісна вартість основних засобів включає ціну їхнього придбання, включно з понесені витрати на доведення активу до свого робочого стану та місцезнаходження, у якому він буде використовуватись за призначенням.

У 2025 році основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	**1156**	**20478**	**119118**	**43023**	**695**	**184470**
Придбано основних засобів	-	540	7292	-	242	8074
Вибуло	-	-	3420	-	-	3420
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	**1156**	**21018**	**122990**	**43023**	**937**	**189124**
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	**-**	**3453**	**98221**	**34112**	**580**	**136366**
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	1139	9858	5504	100	16601
Вибуло	-	-	3420	-	-	3420
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	**4592**	**104659**	**39616**	**680**	**149547**
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	**1156**	**16426**	**18331**	**3407**	**257**	**39577**

Вартість основних засобів, що отримані в операційну оренду на 31 грудня 2025 року становить 5870 тис. грн.

У 2024 році основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	**1156**	**7075**	**113752**	**42271**	**681**	**164935**
Придбано основних засобів	-	13403	5366	752	14	19535
Вибуло	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	1156	20478	119118	43023	695	184470
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	**-**	**3122**	**86870**	**27021**	**432**	**117445**
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	331	11351	7091	148	18921

Вибуло	-	-	-	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	3453	98221	34112	580	136366
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	**1156**	**17025**	**20897**	**8911**	**115**	**48104**

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу та іпотеку як забезпечення зобов'язань Товариства під банківські кредити відновлювальної та невідновлювальної лінії становить 10681 тис. грн, залишкова вартість 1518 тис. грн.

У 2025 році Товариство користувалось орендованими транспортними засобами, термін оренди 1 рік. Товариство прийняло рішення не обліковувати договори оренди транспортних засобів строком до трьох років як право користування за МСФЗ 16 «Оренда».

Транспортні засоби, які обліковуються Товариством у складі основних засобів, на підставі Закону України «Про оборону» та Положення «Про військово-транспортний обов'язок в Україні», згідно нарядів Хмельницького районного територіального центру комплектування та соціальної підтримки Хмельницької області в умовах виконання військово-транспортного обов'язку здійснено залучення легкових та вантажних автомобілів, власником яких є Товариство. Станом на 31 грудня 2025 року вартість таких транспортних засобів становить:

Найменування групи основного засобу	Первісна вартість на 31.12.2025	Знос на 31.12.2024	Балансова вартість на 31.12.2024
Вантажні автомобілі (2 од)	543	543	0
Легкові автомобілі (2 од)	760	420	340
Разом	**1303**	**963**	**340**

Станом на 31 грудня 2025 р. обліковуються основні засоби з нульовою вартістю (повністю зношені та експлуатуються) первісна вартість яких становить 51287 тис грн. Товариством були подовжені строк корисного використання таких об'єктів ще на 1 рік. Дані активи Товариство використовує у своїй діяльності та несе витрати на їх технічну підтримку й оновлення.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство переглянуло строк корисної експлуатації основних засобів, які були модернізовані та капітально відремонтовані. Методи амортизації, ліквідаційна вартість основних засобів у 2025 році не змінювалися.
У складі інших необоротних активів станом на 31 грудня 2025 року відображено аванси, сплачені постачальникам у рахунок придбання основних засобів, постачання яких очікується у наступних звітних періодах, у сумі 2 845 тис. грн.

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року залишки запасів були представлені таким чином:

	31.12.2024	**31.12.2025**
Сировина і матеріали	2620	2117
Паливо	629	1077
Запасні частини	5407	4884
Малоцінні та швидкозношувані предмети	143	281
Готова продукція	14181	7512
Товари	18	26
Разом:	**22998**	**15897**

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Уцінка з звітному періоді не здійснювалася. Неліквідні запаси Товариством не ідентифіковані.

Товариство застосовує наступні формули оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво:

а) за ідентифікованою собівартістю

- сировина і матеріали для основного виробництва;
- запасні частини;
- паливо;
- товари для перепродажу;
- інші матеріали;

б): за середньозваженою вартістю:

- незавершене виробництво;
- готова продукція.

Нестач і втрат від псування цінностей у 2025 році не виявлено.

У 2025 році запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Матеріальні витрати Товариства у 2024 році становлять 58547 тис. грн., у 2024 році – 52071 тис. грн., в тому числі:

	31.12.2024	**31.12.2025**
Собівартість реалізованої продукції (товарів)	45787	51009
Адміністративні витрати	370	722
Витрати на збут	5914	6816
Разом:	**52071**	**58547**

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на банківських рахунках. Залишки грошових коштів і їх еквівалентів, відображених у Звіті про рух грошових коштів відображено наступним чином:

	31.12.2024	**31.12.2025**
Грошові кошти на рахунках в банку та у касі	10548	22393
Рух коштів від операційної діяльності	8022	28823
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(5061)	(11908)
Рух коштів від фінансової діяльності	(5354)	(5070)

Інша інформація, яка підлягає розкриттю.

Стаття	2024	2025
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Інші надходження	**1**	**40**
Повернення грошових коштів банком	**-**	**40**
Надходження в касу грошових коштів	1	

Інші витрачання	**(914)**	**(1258)**
Сплата штрафних санкцій	(34)	(94)
Виплати підзвітним особам	(35)	(87)
Підписка преси	(55)	-
Страхування майна	(355)	(360)
Сплата аліментів, судовий збір	(152)	(155)
Банківське обслуговування	(110)	(126)
Перерахування пільгових пенсій	(159)	(222)
Спонсорська та благодійна допомога	(14)	(214)

Грошові кошти, користування якими обмежено, на Товаристві відсутні. Поточні рахунки та, відповідно, залишки коштів у банківських установах, в яких НБУ введено тимчасову адміністрацію, або в банках на ліквідації відсутні.

Товариство має відкриті рахунки в АТ «ОЩАДБАНК».
Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року в обліку Товариства відображено грошові кошти на поточних рахунках у банках відповідно у сумі 22 354 тис. грн та у сумі 10 472 тис. грн.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо грошових коштів на рахунках в банках не визнавався через незначний ризик дефолту.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки дебіторської заборгованості були представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	**Дебіторська заборгованість за виданими авансами**	**Інша поточна дебіторська заборгованість**	**Усього**
Залишок заборгованості на 01.01.2025	7737	5907	497	14141
Залишок резерву знецінення на 01.01.2025	(511)	(3676)	-	(4187)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2025	**7226**	**2231**	**497**	**9954**
Нараховано резерву за рік	32	-	-	32
Коригування резерву у зв'язку з оплатою заборгованості	22	-	-	22
Залишок заборгованості на 31.12.2025	7629	7167	461	15257
Залишок резерву знецінення на 31.12.2025	(521)	(3676)	-	(4197)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 31.12.2025	**7108**	**3491**	**461**	**11060**

Порівняльна інформація на початок та на кінець 2024 року щодо дебіторської заборгованості та узгодження змін у резервах, тис. грн.:

	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Залишок заборгованості на 01.01.2024	12365	6052	384	18801
Залишок резерву знецінення на 01.01.2024	(511)	(3676)	-	(4187)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 01.01.2024	**11854**	**2376**	**384**	**14614**
Нараховано резерву за рік	-	-	-	-
Коригування резерву у зв'язку з оплатою заборгованості	-	-	-	-
Залишок заборгованості на 31.12.2024	7737	5907	497	14141
Залишок резерву знецінення на 31.12.2024	(511)	(3676)	-	(4187)
Залишок заборгованості з урахуванням резерву на 31.12.2024	**7226**	**2231**	**497**	**9954**

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані кредитні збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість».

Резерв під очікувані кредитні збитки нарахований шляхом проведення тестування дебіторської заборгованості з метою оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місяців. Для оцінки кредитних збитків дебіторську заборгованість класифіковано за строками погашення.

Товариство здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості від індивідуальних клієнтів для визначення залишків, які неможливо відшкодувати, або щодо яких є сумнів повернення боргу. На індивідуальній основі створюється резерв у повному обсязі 100% в силу історичного досвіду, який свідчить, що такі залишки звичайно неможливо відшкодувати.

Товариство списує торгову дебіторську заборгованість тоді, коли з'являться інформація, що вказує на те, що дебітор переживає значні фінансові труднощі і не існує реалістичного сценарію щодо її відшкодування, наприклад, коли дебітор знаходиться у процесі ліквідації або розпочав процедуру банкрутства.

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна дебіторська заборгованість погашається в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства складається із зареєстрованого капіталу, капіталу у дооцінках, нерозподіленого прибутку. Статутом не передбачено формування резервного капіталу.

12.1. Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31 грудня учасники Товариства та їхні відповідні частки були представлені таким чином:

ПІБ	2024 рік	Частка, %	2025 рік	Частка, %
Левицька Тетяна Володимирівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0

Посонська Галина Леонідівна, Україна	1000,0	50,0	1000,0	50,0
Разом:	**2000,0**	**100,0**	**2000,0**	**100,0**

Зареєстрований статутний капітал сплачений учасниками повністю.

12.2. Капітал у дооцінках

На дату переходу на МСФЗ 01 січня 2019 року Товариство провело оцінку об'єктів основних засобів незалежним експертом. Капітал у дооцінках становить станом на 31.12.2025 - 925 тис. грн., на 31.12.2024 - 1065 тис. грн. За 2025 рік капітал у дооцінках зменшився на 140 тис. грн. – на суму нарахованої амортизації на дооцінені об'єкти основних засобів.

12.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток є наслідком господарської діяльності Товариства за звітний період і визначається алгебраїчною сумою доходів і витрат від операцій з активами та зобов'язаннями, передбаченими в системі МСФЗ.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2025 становить 72560 тис. грн, на 31.12.2024 – 78486 тис. грн.

У 2024 році Товариство отримало збитки в сумі 3186 тис. грн, у 2024 році – прибуток в сумі 3426 тис. грн.

Учасникам Товариства нараховано та виплачено дивіденди в сумі 2880 тис. грн. Заборгованість по виплатах дивідендів на 31 грудня 2025 року відсутня.

12.4. Чисті активи Товариства, які належать учасникам

Чисті активи Товариства, які належать Учасникам Товариства, станом на 31 грудня 2025 року становлять 75485 тис. грн. та на 31 грудня 2024 року 81551 тис. грн. За 2025 рік відбулося зменшення чистих активів на 6066 тис. грн.

13. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю.
Залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості були представлені таким чином:

	31.12.2024	**31.12.2025**
Торгова кредиторська заборгованість	20	721
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1925	3994
Заборгованість за розрахунками зі страхування	188	221
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	850	1031
Заборгованість за одержаними авансами	2222	7640
Інші поточні зобов'язання	264	134
в т.ч. за нарахованими відсотками	*253*	123
за сплатою аліментів	11	11
Разом:	**5469**	**13 741**

Прострочена торгова кредиторська заборгованість та заборгованість перед бюджетом зі сплати податків та платежів, по соціальному страхуванню на дату балансу відсутня.

Залишок по виплаті заробітної плати на 31 грудня 2025 року становить 1031 тис. грн, і є поточною заборгованістю по виплаті працівникам заробітної плати за другу половину грудня 2025 року.

14. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК:

	31.12.2024	**31.12.2025**
Податок з доходів фізичних осіб	179	221
Податок на додану вартість	192	280
Військовий збір	41	53
Плата за використання надр	1491	3437
Інші податки	22	3
Разом:	**1925**	**3994**

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Доходи Товариства підлягають оподаткуванню тільки в Україні. У 2025 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався за ставкою у розмірі 18%. У 2025 році Товариство отримало збитки, податок на прибуток не нараховувався. Податок на прибуток у 2024 році не нараховувався, у зв'язку з тим, що прибуток 2024 року не покрив збитки отримані у 2023 році.

16. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання Товариства щодо оплати відпусток працівникам, які не були використані в поточному періоді, визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки. Сума такого поточного забезпечення становить станом на 31.12.2025 – 3 022 тис. грн., на 31.12.2024 – 2 470 тис. грн. Забезпечення на оплату відпусток працівникам нараховується щомісячно із застосуванням коефіцієнту до фонду оплати праці та включає також суму нарахування єдиного соціального внеску у розмірі 22%. В кінці року сума резерву коригується на підставі даних інвентаризації.

17. РЕЗЕРВ НА РЕКУЛЬТИВАЦІЮ КАР'ЄРУ

Робочим проектом розробки та гірничотехнічної рекультивації Головчинецького родовища гранітів, розробленого ДП «Гірник» МПВМ ТОВ «Гірник-РЕМО ЛТД» (код ЄДРПОУ 31415145) та затвердженого Державною службою геології та надр України 28.12.2018 р. За проектом рекультиваційні роботи розпочинаються після сорокового року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт.

Родовище розробляється з 1959 року, Товариство отримало уже розроблене родовище і продовжує подальшу розробку. Термін розробки родовища до 2037 року. За проєктом проведення гірничотехнічної рекультивації порушених земель на всій площі розробленого кар'єру передбачено:

- укоси бортів - під лісонасадження;
- нижня частина відпрацьованого простору на рівні розкритого водоносного горизонту - під водоймище.

Проєктом передбачаються наступні види робіт:

- виположення бортів водоймища, які рекультивуються під пляж;
- підсипання бортів кар'єру під лісонасадження;
- посів трав багаторічних культур на площі, що рекультивується під лісонасадження;
- посадка саджанців дерев.

Товариство не вбачає суттєвих витрат на рекультивацію кар'єру. Проєктом зазначено, що рекультиваційні роботи розпочинаються після 40-го року розробки затверджених запасів згідно календарного плану видобувних робіт. Забезпеченість Товариства запасами складає понад 50 років за річної продуктивності кар'єру з видобутку гірничої маси 106,1 м3.

Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення здійснювати оцінку резерву на рекультивацію кар'єру за п'ять років до початку рекультиваційних робіт (наказ Товариства № 87

від 28.12.2018). На підставі зазначеного у звітному періоді не виникає зобов'язань зі створення резерву на рекультивацію кар'єру.

У 2024-2025 роках резерв на рекультивацію земель не створювався.

18. КРЕДИТИ І ПОЗИКИ, ЗА ЯКИМИ НАРАХОВУЮТЬСЯ ВІДСОТКИ

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року кредити, за якими нараховуються відсотки, були представлені таким чином:

	2024	2025
Короткострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	2087	609
Усього короткострокових кредитів	**2087**	**609**
Довгострокові		
Кредитна лінія АТ «Ощадбанк»	762	-
Усього довгострокових кредитів	**762**	**-**
Разом:	**2849**	**609**
Нараховані відсотки	852	390
Часткова компенсація відсоткової ставки кредитів державою	640	322

Протягом 2025 року сплачено 238 тис. грн. відсотків по банківському кредиту, у 2024 році 354 тис. грн.

Товариством залучено кредити за Програмою фінансової державної підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9», реалізація якої здійснюється на підставі «Порядку надання фінансової державної підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 січня 2020 р. № 28.
Товариством укладено з АТ «ОЩАДБАНК»:
- договір кредитної лінії №120.24-14/453 від 21 липня 2021 року на поповнення обігових коштів. Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість за договором склала 130 тис. грн. Відсоткова ставка 17,96% річних. Строк дії кредитного договору до 20 липня 2026 року.
- кредитний договір №120.24-14/500 від 08 жовтня 2021 року на придбання транспортних засобів. Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість за договором склала 479 тис. грн. Відсоткова ставка 17,96% річних. Строк дії даного договору до 07 жовтня 2026 року.
Відсоткові ставки, встановлені відповідно до умов кредитних договорів, відповідають ринковим умовам на дату залучення фінансування.
Станом на 31 грудня 2025 року кредит забезпечений:

(i) Нерухомим майном, машинами та обладнанням і транспортними засобами Товариства балансовою вартістю 1518 тисяч гривень (примітка 8)

(ii) Договорами поруки з учасниками (засновниками) Товариства.

Справедлива вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

Відповідно до умов кредитних договорів з банком Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових зобов'язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення запозичень. Керівництво Товариства перевірило дотримання зобов'язань протягом звітного періоду та станом на звітну дату і дійшло висновку про відсутність порушень.

19. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації товарів визнаються, коли усі істотні ризики та винагороди від володіння товарами перейшли до покупця, суму доходів можна достовірно визначити та існує вірогідність збору грошових коштів від них. Момент передачі ризику, який може настати при доставці або відправленні, відрізняється в залежності від договорів з різними видами клієнтів.

Доходи від реалізації за 2025 та 2024 роки представлені таким чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Добування піску, гравію, глин і каоліну	94312	116990
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	26949	24201
Неспеціалізована оптова торгівля	550	357
Разом	**121811**	**141 548**

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2025 та 2024 роки представлена таким чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Добування піску, гравію, глин і каоліну	76403	93731
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	18917	19945
Неспеціалізована оптова торгівля	279	100
Разом	**95599**	**113776**

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2025 та 2024 роки були представлені наступним чином:

	2024 р.	**2025 р.**
Матеріальні витрати	163	722
Заробітна плата та пов’язані витрати	6114	8971
Витрати за консультаційні, інформаційні, й інші послуги	822	302
Податки, збори, платежі	3233	7733
Банківське обслуговування	111	126
Амортизація необоротних активів	564	551
Інші витрати	263	261
Разом	**11270**	**18666**

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2025 та 2024 роки були представлені наступним чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Матеріальні витрати	5800	6816
Заробітна плата	2578	3378
Витрати пов’язані із доставкою	2816	3713
Амортизація необоротних активів	607	357
Разом	**11801**	**14264**

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Дохід від цільового фінансування за Програмою фінансової державної	1573	322

підтримки суб'єктів малого, у тому числі мікро підприємництва, та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9»		
Доходи у вигляді процентів, нарахованих на залишок коштів на рахунках в банках	-	1254
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	1719
Інші доходи від операційної діяльності	4	23
Разом	**1577**	**3318**

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Витрати на резерв сумнівної дебіторської заборгованості	-	32
Визнані штрафи, пені	36	99
Благодійна та спонсорська допомога	163	390
Пільгові пенсії	159	222
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	100
Списання не підтвердженого податкового кредиту	-	67
Інші витрати	54	102
Разом	**412**	**1012**

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

	2024 рік	**2023 рік**
Витрати на сплату відсотків по кредиту	852	390
Разом	**852**	**390**

26. ІНШІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Інші доходи і витрати за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

	2024 рік	**2025 рік**
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів		130
Інші витрати	(28)	(74)
Разом	**(28)**	**56**

27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ВИПЛАТИ

27.1. Пенсійний план із визначеними внесками

Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про сукупні доходи. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство визнало витрати щодо внесків, сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 5 085 тис. грн (2024 рік - 3941 тис. грн).

Працівники Товариства отримують пенсію відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2025 Товариства не мало зобов'язань щодо виплати додаткових пенсій, забезпечення пенсійного або медичного обслуговування, страхування чи виплати пенсійної компенсації теперішнім чи колишнім працівникам.

28. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

28.1. Контрактні зобов'язання.

Товариство уклала угоду № 3314 про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин, яка припиняє свою дію з моменту припинення права користування надрами шляхом анулювання дозволу або закінчення строку його дії. Спеціальний дозвіл на користування надрами Головчинецького родовища чинний до 19.12.2037 року.

Рентні платежі за користування надрами для видобування корисних копалин сплачуються до бюджету і їх розмір залежить від обсягу товарної продукції.

	2024 рік	**2025 рік**
Рентні платежі за користування надрами	2538	6 903
Разом	**2538**	**6903**

Товариство уклала договір оренди ділянки землі під відкриті розробки та кар'єри, шахти, які експлуатуються. Орендні виплати не є фіксованими і визначаються як відсоток від нормативної грошової оцінки вартості землі. Через те, що зміни в орендних виплатах зазвичай виникають кожного року у результаті змін або нормативної грошової оцінки вартості землі, або річної ставки оренди на землю, зобов'язання розраховувались на весь період договорів оренди, виходячи з припущення, що фіксовані мінімальні орендні виплати за 2025 рік залишаються незмінними до кінця дії договорів (примітки 4.16, 7).

28.2. Питання, пов'язані з охороною довкілля.

Система заходів із дотримання природного законодавства в Україні органами влади постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог законодавства України, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Порівняння за категоріями балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024 рік	2025рік	2024рік	2025 рік
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	9954	11060	9954	11060
Грошові кошти	10548	22393	10548	22393
Фінансові зобов'язання				
Кредити, за якими нараховуються відсотки	2849	609	2849	609
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості із заробітної плати	284	855	284	855

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань включається у сумі, за якою інструмент можна обміняти у поточній операції між зацікавленими незалежними сторонами, які бажають здійснити таку операцію, окрім примусового або ліквідаційного продажу.

Для оцінки справедливої вартості були використані такі методи та припущення:
- Справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості та торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, головним чином, у силу короткострокових термінів погашення цих інструментів.
- Справедлива вартість некотируваних інструментів, кредитів та позик, виданих гарантій оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів із використанням ставок, які є наразі доступними для боргів з аналогічними умовами, кредитним ризиком та залишками строків до погашення.

Станом на 31 грудня 2025 року усі фінансові активи та зобов'язання мають терміни погашення до одного року.

30. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Звітні сегменти Товариства згідно з вимогами МСФЗ 8, відповідно, представлені таким чином:

Щебенева продукція	- виробництво та продаж щебню різних фракцій, що становить 82,6 % господарського сегменту
Інші доходи	Реалізація товарів становить - 0,3% реалізація робіт та послуг — 17,1 %

У нижче наведеній таблиці представлена інформація про доходи та результати операційної діяльності за господарськими сегментами за 2025 та 2024 роки:

	2024 рік			2025 рік		
	Повна собівартість	**Виручка від реалізації**	**Прибуток**	**Повна собівартість**	**Виручка від реалізації**	**Прибуток**
Щебенева продукція, всього	**76403**	**94312**	**17909**	**94036**	**116990**	22954
Інші доходи, всього	-	-	-			
в т.ч.						
Реалізація матеріалів	279	550	271	100	357	257
Реалізація робіт та послуг	18917	26949	8032	19945	24201	4256
Разом	**95599**	**121811**	**26212**	**113776**	**141548**	**27772**

31. ВИПЛАТИ УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Провідний управлінський персонал протягом 2025 року складався з 7 осіб (2025 року - 7 осіб). У 2025 році загальна компенсація провідному управлінському персоналу, включена до складу адміністративних витрат, становила 4498 тис. грн. (2024 р – 3374 тис. грн). Компенсація провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати.

32. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

До основних ризиків, які виникають з фінансових інструментів Товариства, належать ризик ліквідності, кредитний ризик, ризик податкового та іншого законодавства.

32.1. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не буде здатна виконати свої зобов'язання по мірі настання їхніх строків. Метою Товариства є підтримувати безперервність

та гнучкість фінансування за рахунок подовження кредитних умов, наданих пов'язаними сторонами.

Товариство здійснює аналіз термінів відшкодування своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує свою ліквідність у залежності від очікуваного погашення різноманітних інструментів.

У таблиці нижче подана зведена інформація про профіль термінів погашення фінансових зобов'язань Товариства на основі недисконтованих виплат за договорами (тис. грн)

2025 рік	**до 3 місяців**	**від 3 до 12 місяців**	**від 1 до 4 років**	**Усього**
Кредити, за якими нараховуються відсотки	-	609	-	609
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	855	-	-	855
Усього	**855**	**609**	**-**	**1464**

2024 рік	**до 3 місяців**	**від 3 до 12 місяців**	**від 1 до 5 років**	**Усього**
Кредити, за якими нараховуються відсотки	-	2087	762	2849
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою	2506	-	-	2506
Усього	**2506**	**2087**	**762**	**5355**

Ліквідність характеризує як поточний стан розрахунків, так і перспективний. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності наведено у таблиці:

Показники	На 31.12.2024 р.	На 31.12.2025 р.	Відхилення за 2025 р	Оптимальне значення
1. КОЕФІЦІЄНТИ ЛІКВІДНОСТІ Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	4,338	2,84	-1,498	>1,0-2,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,77	1,698	-0,072	≥1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,05	1,289	0,239	≥0,2

Товариство має достатньо оборотних коштів і може проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями за рахунок власних оборотних засобів, його майновий потенціал забезпечено, значення показників ліквідності у 2025 році перевищують оптимальні значення.

32.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовим інструментом або клієнтським договором, що призведе до виникнення фінансового збитку. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, стосуються, в основному, грошових коштів у банку і дебіторської

заборгованості. Максимальна сума кредитного ризику Товариства на звітні дати представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, як зазначено у примітці 18.

У керівництва є кредитна політика, і вплив кредитного ризику постійно контролюється. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які вимагають кредитування вище певної суми.

32.3. Управління ризиком капіталу

Товариство вважає внески учасників, торгову кредиторську заборгованість, аванси отримані та банківські кредити основними джерелами капіталу.

Метою Товариства в управлінні капіталом є збереження здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для фінансування своїх операційних потреб, здійснення капітальних витрат і реалізації подальшої стратегії розвитку Товариства.

Товариство вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	2024 рік	**2025 рік**
Кредити, за якими нараховуються відсотки (примітка 18)	2849	609
Торгова та інша кредиторська заборгованість, за виключенням податків та заборгованості за заробітною платою (примітка 13)	2506	8495
Грошові кошти (примітка 10)	(10548)	(22393)
Чиста заборгованість	**(5193)**	**(13289)**
Усього капітал	**81551**	**75485**
Капітал та чиста заборгованість	**86744**	**88774**

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику та цілі управління капілом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Власним капіталом покривається чиста заборгованість повністю.

32.4. Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності не завжди містить чітко сформульовані нормативні акти, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та платежі були сплачені та нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні його діяльності, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю.

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2025 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності ідентифіковано події, які могли би вплинути на необхідність коригування показників фінансової

звітності Товариства за 2024 рік. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2023. Воєнний стан продовжено до 04 травня 2026 року. Для всіх українських підприємств війна є суттєвою подією.

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Воєнний напад окупантів на Україну у бухгалтерському сенсі належить до некоригувальних подій. На дату затвердження фінансової звітності за 2025 рік при умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії.

Учасниками Товариства прийнято рішення про виплату дивідендів в сумі 3 200 тис. грн, що затверджено протоколом №1 від 19 січня 2026 року.

Події після дати балансу, що можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події відсутні.

Після 31 грудня 2025 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбулося суттєвих події, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

Директор
ТОВ «ГОЛОВЧИНЕЦЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» **Олександр ЛЕВИЦЬКИЙ**

Головний бухгалтер **Тетяна МОЛЧАНЮК**