



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Учасникам та керівництву ТОВ «СТАРИЦЯ»
- Іншим користувачам фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАРИЦЯ» (далі – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Звертаємо увагу на примітки «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність» та «Припущення про безперервність діяльності та вплив війни на безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та, відповідно, і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Як наведено в зазначених примітках введення військового стану мало значний негативний вплив через зменшення обсягу реалізації готової продукції. У порівнянні з 2021 роком, найбільший спад відбувся у 2022 році, у подальших 2023 та 2024 роках поступово збільшувалися обсяги реалізації. У 2025 році досягнуто попередніх показників 2021 року у вартісному вимірі, в натуральному вимірнику об'єми реалізації зменшилися.

Ці обставини разом з іншими питаннями свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

За результатами проведеного аудиту Товариство підготувало та подало уточнену фінансову звітність, затверджену директором 04 травня 2026 року. Уточнена фінансова звітність є предметом даного Звіту незалежного аудитора. Відповідні відомості розкрито у Примітках до фінансової звітності в розділах «Рішення про затвердження фінансової звітності» та «Події після звітного періоду».

Нашу думку щодо цього питання модифіковано не було.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, Товариства складається зі Звіту про управління за 2025 рік, складеного на виконання статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Звіту про платежі до бюджету, які ми отримали до дати Звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та Звіт про платежі до бюджету та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У підготовлених Товариством за 2025 рік Звітах про управління та про платежі до бюджету ми не виявили суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи фактів, коли ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, оприлюднених РМСБО та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори учасників та вищий управлінський персонал несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

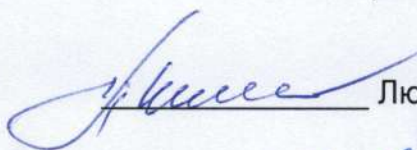
Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор Шевчук Любов Михайлівна, реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102128.

Дата Звіту незалежного аудитора:

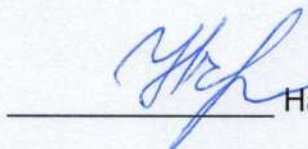
07 травня 2026 року

Партнер завдання з аудиту



Любов ШЕВЧУК

Директор
ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»



Наталія ШУПРИК



Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності та договір аудиту

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»; код за ЄДРПОУ 37741155;

Адреса аудиторської фірми: 79020 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, фактичне розташування: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21, телефон (032) 249-36-61, 0673705846;

веб сайт: www.bp-audit.com.ua;

Аудиторська фірма внесена до IV розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 4463.

Дата та номер договору аудиту: №781 від 26.01.2026 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 10.02.2026 року по 07.05.2026 року.

Підприємство	ТзОВ "Стариця"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	2026 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	31892578
Вид економічної діяльності	Добування піску, гравію, глини і каоліну	за КОПФГ	UA46100050010010600
Середня кількість працівників ²	12	за КВЕД	240
Адреса, телефон	вулиця Чисті Озера, буд. 1, м. ЖИДАЧІВ, Жидачівська, СТРИЙСЬКИЙ, Львівська обл., 81700, Україна	0682887937	08.12

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	12	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 818	2 697
первісна вартість	1011	12 482	12 445
знос	1012	8 664	9 748
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	229	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 047	2 697
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 585	3 431
виробничі запаси	1101	144	192
незавершене виробництво	1102	5	5
готова продукція	1103	2 436	2 361
товари	1104	-	873
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	2 474
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	49
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	98	115
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	883
готівка	1166	3	60
рахунки в банках	1167	-	823
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 718	6 954
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 765	9 651

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	276	276
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	69	69
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	973	1 656
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 318	2 001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 107	420
Довгострокові забезпечення	1520	2 089	2 052
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 196	2 472
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	62	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	632	687
товари, роботи, послуги	1615	161	2 995
розрахунками з бюджетом	1620	130	242
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	67
розрахунками зі страхування	1625	4	6
розрахунками з оплати праці	1630	20	35
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	66	49
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	192
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	127	102
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 049	870
Усього за розділом III	1695	2 251	5 178
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 765	9 651

Керівник

Струцький Сергій Сергійович

Головний бухгалтер

Щіпна Оксана Іванівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ТЗОВ "Стариця"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01
31892578Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 107	10 202
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 166)	(7 007)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 941	3 195
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	83	160
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 240)	(1 195)
Витрати на збут	2150	(787)	(623)
Інші операційні витрати	2180	(596)	(170)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 401	1 367
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	3
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(761)	(772)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 640	598
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(295)	(108)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 345	490
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 345	490

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 024	3 349
Витрати на оплату праці	2505	1 092	1 006
Відрахування на соціальні заходи	2510	171	174
Амортизація	2515	1 156	1 340
Інші операційні витрати	2520	3 704	3 999
Разом	2550	10 147	9 868

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



[Handwritten signature]

Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

Підприємство ТзОВ "Стариця"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
31892578		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 036	12 247
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	7	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	41
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 056	185
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 756)	(7 457)
Праці	3105	(834)	(815)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(190)	(191)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 965)	(2 139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(920)	(971)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 045)	(1 150)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 179)	(1 390)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 175	481
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	11
необоротних активів	3205	50	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	3
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(39)	(8)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	11	6
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	62
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	62	-
Сплату дивідендів	3355	(409)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5)	(7)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(830)	(830)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 306	-775
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	880	-288
Залишок коштів на початок року	3405	3	291
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	883	3



Керівник

Головний бухгалтер

Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

Підприємство ТЗОВ "Старниця"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

31892578

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2025

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276	-	-	69	973	-	-	1 318
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276	-	-	69	973	-	-	1 318
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 345	-	-	1 345
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(660)	-	-	(660)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	683	-	-	683
Залишок на кінець року	4300	276	-	-	69	1 656	-	-	2 001



Керівник

Головний бухгалтер

Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

Підприємство ТзОВ "Старниця"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

31892578

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276	-	-	69	483	-	-	828
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	276	-	-	69	483	-	-	828
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	490	-	-	490
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	490	-	-	490
Залишок на кінець року	4300	276	-	-	69	973	-	-	1 318



Керівник

Головний бухгалтер

Струцький Сергій Сергійович

Щіпна Оксана Іванівна

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАРИЦЯ»

81700, Львівська область, м. Жидачів, вул. Чисті Озера, буд. 1.
Поштова адреса: 81652, Львівська область, м. Новий Розділ, пр-т Шевченка, буд. 27.
ЄДРПОУ 31892578, ІПН 318925713189, № св. пл. ПДВ 100297238,
р/р UA853003350000000026003225211 в ПАТ «Райффайзен банк Аваль», МФО 300335, конт. тел.:
0682887937, e-mail: starytsiaps@gmail.com; <http://starytsiaps.uafin.net/>

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
та стислий виклад суттєвих облікових політик

Примітка 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стариця» (скорочена назва ТОВ «Стариця», надалі – Товариство): зареєстровано за адресою: 81700, Україна, Львівська область, Жидачівський р-н, м. Жидачів, вул. Чисті озера, буд.1, виробничі потужності Товариства розміщені за адресою: 81700, Україна, Львівська область, Жидачівський р-н, м. Жидачів, вул. Чисті озера, буд.1.

Дата державної реєстрації Товариства є 22.04.2002 року, реєстраційну дію вчинено Виконавчим комітетом Львівської міської Ради, № запису 13971200000000206.

Код за ЄДРПОУ 31892578

Електронна пошта starytsiaps@gmail.com

Веб-сторінка, на якій розміщено фінансову звітність Товариства: <https://starytsiaps.uafin.net/>

Основною діяльністю Товариства - здійснення видобутку піщано-гравійної суміші (ПГС) на Заріччянському родовищі піщано-гравійної породи, яке знаходиться у Стрийському районі Львівської області. Родовище розташоване на віддалі 0,5 км на південь від с. Заріччя на землях запасу Зарічанської сільської ради. Спеціальний дозвіл на видобування піщано-гравійної породи Східної частини Південної ділянки Заріччянського родовища надано ТзОВ "Стариця" за № 4143 від 14.12.2006 року, площа родовища 12,05 га. Строк дії дозволу до 14.12.2026 року.

Основним видом діяльності у 2025 році є Добування піску, гравію, глини і каоліну, подріблення ПГС та реалізація готової продукції у вигляді ПГС, щебню та відсіву (код КВЕД 08.12).

Станом на 31 грудня 2025 року кількість працівників Товариства складала 12 осіб, на 31.12.2024 року - 11 осіб.

За 2025 рік Товариство здійснювало такі інші види операційної діяльності:

- Вантажний автомобільний транспорт;
- Надання в суборенду орендованого приміщення та земельної ділянки.

На 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. та на дату затвердження фінансової звітності учасниками Товариства були:

	Учасники Товариства:	Внесок учасника, у грн.	31.12.2024 р., у %	31.12.2025 р., у %
1	Струцький Сергій Сергійович	173 700	62,96	62,96
2	Юрчик Іван Іванович	72 900	26,42	26,42
3	МП «Будсервіс» (код ЄДРПОУ 13799826)	29 300	10,62	10,62
	Всього	275 900,00	100,0	100,0

Загальний розмір статутного капіталу становить 275 900 грн. та він повністю сформований.

Вищим органом управління у відповідності до Статуту є загальні збори учасників. Одноосібним виконавчим органом є директор Товариства.

Кінцевим бенефіціарним власником є Струцький Сергій Сергійович з часткою у статутному капіталі 62,96% та Юрчик Іван Іванович – з часткою у статутному капіталі 26,42%.

У Товариства відсутня материнська компанія та не має дочірніх компаній.

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

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

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

Компанія продовжує працювати в Україні, де з 24 лютого 2022 року триває війна. Це має прямий вплив на економіку як регіону, так і країни в цілому. Економіка зазнала значних збитків:

- Руйнування інфраструктури та торговельно-економічних зв'язків;
- Скорочення виробництва;
- Падіння ВВП;
- Порушення логістики, експорту та імпорту.
- Відтік кваліфікованих кадрів;
- Енергетична криза та нестабільне енергопостачання;
- Зростання цін на паливо;
- Зростання цін на комплектуючі та сировину.

Однак, ВВП України продовжує зростати у 2025 році (на 2,5-4%). Порівняно з 2024 роком (4-5%), ці темпи зростання нижчі, але стабільні. Наслідки війни на початку 2022 року також продовжують впливати на економіку сьогодні, тому ризики залишаються. Інвестори стають більш обережними та менш оптимістичними. У 2025 році дефіцит робочої сили в галузі загострився. Мобілізація триває, працездатна, кваліфікована молодь віком 18-22 років покинула Україну з моменту зняття заборони на в'їзд у 2025 році, а пенсіонери поступово виходять на пенсію. Дефіцит кваліфікованих працівників стає дедалі гострішим, особливо в «чоловічих» секторах: будівництві, промисловому виробництві та ІТ. Хоча дистанційна робота є рішенням у деяких секторах, компанії залежать від місця розташування своїх бізнес-операцій.

Український ринок потребує збільшення обсягів житлового, промислового та сільськогосподарського будівництва. На жаль, реалізація обмежена географічно (військові дії тривають на сході, півночі та півдні країни) та фінансово (інвестори більш обережно дивляться в майбутнє, оскільки ракетна загроза поширюється на всю Україну).

За даними Державної служби статистики України, інфляція в Україні на кінець 2025 року склала 8% у річному обчисленні. Це тягне за собою збільшення незапланованих витрат для бізнесу та вищі кредитні ставки. На цьому 11 грудня 2025 року Національний банк України зберіг ключову ставку на рівні 15,5%, враховуючи інфляційні ризики, бюджетну невизначеність та постійно високі інфляційні очікування.

Загалом, 2025 рік продемонстрував збереження макрофінансової стабільності України завдяки поєднанню жорсткої монетарної політики, активної ролі державного сектору в економіці, стабільного споживчого попиту та зовнішньої фінансової підтримки. Водночас, енергетичні ризики, обмежені бюджетні ресурси та структурні проблеми в сільськогосподарському секторі продовжують стримувати темпи економічного відновлення, що призводить до обережно стриманих очікувань на 2026 рік.

Зовнішнє фінансування залишалося ключовим фактором макрофінансової стабільності. Наприкінці року Європейська Рада схвалила позику Україні у розмірі 90 мільярдів євро на 2026-2027 роки, що значно підвищило довіру до макроекономічних перспектив та стабільності валютного ринку. Це рішення розглядається як передумова для потенційного пом'якшення монетарної політики.

Вплив війни на економіку України.

- Ризики безпеки: Ракетні удари, атаки безпілотників та кібероперації порушують виробництво, логістику та енергопостачання. Підприємства стикаються з раптовими зупинками та потребою переміщення;
- Пошкодження інфраструктури: Енергетичні об'єкти, склади та транспортні маршрути часто стають цілями. Це збільшує витрати та затримки, особливо для експортно-орієнтованих секторів;
- Ринок праці: Мільйони людей переміщені, багато хто мобілізований. Дефіцит кваліфікованої робочої сили впливає на виробництво та послуги, тоді як ІТ та віддалена робота залишаються стійкими;
- Страхування та фінансування: Премії за воєнний ризик роблять приватні інвестиції дорогими. Домінує донорське фінансування, але проекти повинні відповідати пріоритетам реконструкції;
- Регіональні відмінності: Західна Україна є відносно безпечнішою та приваблює інвестиції, тоді як східні та південні регіони стикаються з серйозними порушеннями.

У 2025 році операційне середовище в Україні є нестабільним, але стабілізуючим. Очікується, що зростання реального ВВП становитиме близько 2,9%, головним чином завдяки приватному споживанню та проектам реконструкції, що фінансуються донорами. Інфляція знизилася порівняно з кризою 2022–2023 років і залишається в межах однозначних чисел, хоча вона все ще вразлива до шоків, спричинених перебоями в постачанні енергоносіїв та світовими цінами на сировинні товари. Гривня стикається з поступовим тиском на девальвацію, оскільки Національний банк України обережно послаблює обмеження на обмін валюти. Хоча приплив донорів допомагає стабілізувати валюту, основні дисбаланси та ризики, пов'язані з війною, підштовхують обмінний курс до зростання.

Обмінні курси євро згідно з базою даних Національного банку України:

станом на 31 грудня 2025 року 1 ЄВРО = 49,8565 гривень,
станом на 31 грудня 2024 року 1 ЄВРО = 43,9266 гривень,
станом на 31 грудня 2023 року 1 ЄВРО = 42,2079 гривень.

Економічна ситуація відображає як стійкість, так і залежність. Бюджетний дефіцит залишається високим, фінансований значною мірою міжнародними донорами та пільговими позиками. Торгівля продовжує мати дефіцит, але надходження коштів від донорів тимчасово балансують зовнішні рахунки. Сільське господарство, ІТ-послуги та відновлювана енергетика залишаються конкурентоспроможними секторами, тоді як пошкодження інфраструктури та ризики для безпеки суттєво впливають на виробництво та логістику.

Ризики підвищені. Загрози безпеці від війни, руйнування інфраструктури та кібератак порушують діяльність. Фінансова стабільність залежить від зовнішньої допомоги, що створює вразливість до втрати донорів. Зміни в нормативних актах під час воєнного стану додають невизначеності, а ринок праці страждає від переміщень та мобілізації.

У 2025 році економічна ситуація підприємств, що здійснюють видобування піску та щебеню в Україні, характеризується різноспрямованими тенденціями. З одного боку, зростання попиту на будівельні матеріали, зумовлене реалізацією інфраструктурних проєктів та поступовим відновленням країни, позитивно впливає на діяльність виробників щебеню, стимулюючи збільшення обсягів реалізації та часткове відновлення виробничих потужностей. З іншого боку, рівень видобутку у галузі в цілому ще не досяг довоєнних показників, що пов'язано з логістичними труднощами, обмеженим доступом до фінансування, а також впливом безпекових факторів.

Водночас діяльність підприємств з видобування піску у 2025 році супроводжується підвищеними ризиками, зокрема через суттєву залежність від регуляторної політики у сфері надрокористування, складнощі з отриманням та продовженням дії спеціальних дозволів, а також наявність значного тіньового сегменту ринку. Такі фактори створюють додатковий тиск на легальних учасників ринку, впливають на ціноутворення та можуть призводити до нестабільності постачання. У цілому галузь перебуває на етапі поступового відновлення з одночасним збереженням високого рівня операційних та регуляторних ризиків.

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

Примітка 3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2025 року складено із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за відповідний період. Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з

концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Склад фінансової звітності:

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

Під час підготовки фінансової звітності Товариство керується одним із основоположних принципів - безперервності діяльності, що означає здатність продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, в умовах невизначеності пов'язаної з військовою агресією російської федерації і це підтверджено майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування, підтримкою акціонерів. У разі суттєвих сумнівів і невизначеності щодо здатності продовжувати діяльність щонайменше протягом наступних 12 місяців, після звітної дати, але не обмежуючись цим періодом, Товариство розкрило б свої припущення чи судження стосовно всієї наявної інформації щодо майбутнього.

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

Заява про відповідність

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

Характеристика звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 27 лютого 2026 року. Уточнена фінансова звітність Товариства за 2025 рік затверджена та оприлюднена 4 травня 2026 року.

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

Звітний період фінансової звітності

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

Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у цій загальній фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Товариства наведено нижче.

Припущення про безперервність діяльності та вплив війни на безперервність діяльності

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

З метою забезпечення безперервності бізнесу Товариство не припиняло та не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує діяльність з гуртової та роздрібної торгівлі мінеральними добривами, засобами захисту рослин та іншими товарами для юридичних осіб та кінцевим споживачам.

Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб, що підтверджується майбутніми прогнозами із застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, підтримкою акціонерів Товариства.

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

Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

На діяльність Товариства введення військового стану мало значний негативний вплив, оскільки значно зменшився об'єм реалізації готової продукції у порівнянні з 2021 роком, найбільший спад майже у 2 рази відбувся у 2022 році, у подальших 2023 та 2024 роках поступово збільшувалися обсяги реалізації, хоч у 2025 році досягнуто попередніх показників 2021 року, при підвищенні цін це не забезпечує покриття поточних та довгострокових зобов'язань Товариства.

Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

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

Незважаючи на те, що Товариство докладає усіх можливих зусиль для забезпечення безперервності своїх виробничих процесів та вживає заходи для зменшення можливих ризиків, воно здійснює діяльність в умовах війни, економічної та

політичної нестабільності в країні, а масштаби наслідків, терміни та подальший розвиток подій наразі спрогнозувати неможливо.

Примітка 4. Нові або переглянуті стандарти, які стали обов'язковими до застосування для фінансового року, що почався 1 січня 2025 року.

Товариство відслідковує та оцінює Нові або переглянуті стандарти, які стали обов'язковими до застосування, а також вплив таких змін на його фінансову звітність.

«Вперше застосовані МСФЗ»	Назва стандарту/поправки, застосованої вперше	Зміна облікової політики здійснена згідно з перехідними положеннями (Так/Ні)	Опис того, чи здійснена зміна облікової політики згідно з перехідними положеннями	Опис характеру змін в обліковій політиці	Опис перехідних положень	Перехідні положення, що можуть мати вплив на майбутні періоди	Новий/змінений Стандарт застосовано раніше (Так/Ні)	Опис факту раннього застосування
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»	Так	Поправки застосовано у зв'язку з наявністю дебіторської та кредиторської заборгованості в російських рублях; здійснено оцінку обмінюваності та, за потреби, застосовано вимоги щодо визначення/оцінки курсу за відсутності обмінюваності, включно з відповідними розкриттями.	Уточнено підхід до визначення валютного курсу для перерахунку статей у валюті за умов, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату; відображено пов'язані судження та розкриття.	Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування дозволено (за наявності — розкривається факт).	Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності: вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.	Ні	Дострокового застосування не було (поправки застосовано з дати набрання чинності).

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтувати оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтувати оцінити (так/ні)
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — «Договори, що посилаються на	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посилаються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується (зміни не вплинуть на визнання/оцінку/подання показників у фінансовій звітності).	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтувати оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтувати оцінити (так/ні)
залежну від природи електроенергію»	договорів на фінансові результати та грошові потоки.					
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	01.01.2026	01.01.2026	Суттєвого впливу не очікується.	За результатами попередньої оцінки вплив не очікується.	Ні
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	Не застосовується (опція, а не обов'язкова вимога)	Не застосовується (дострокове застосування не обрано)	Вплив відсутній, оскільки окреме часткове застосування не здійснюватиметься.	Не застосовується.	Ні
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	01.01.2026	01.01.2026	Загалом вплив не очікується, крім потенційного впливу поправок до МСФЗ 10 (див. окремий рядок нижче), який наразі оцінюється.	Щодо складової МСФЗ 10: потенційний вплив можливий, але кількісно не може бути обґрунтовано оцінений станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ»	Уточнення щодо обліку хеджування при першому застосуванні стандартів; для суб'єкта, що не є першим застосовувачем, зміни не впливають на поточну облікову політику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (суб'єкт не є першим застосовувачем).	Не застосовується.	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагаєть ся застосуван ня нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарюва ння планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосуванн я не є відомим або його не можна обґрунтован о оцінити	Вплив першого застосуванн я не є відомим або його не можна обґрунтован о оцінити (так/ні)
Том 11 — поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Уточнення формулювань і внутрішньої узгодженості розкриттів: (а) прибутку/збитку від припинення визнання, (б) оновлення прикладу щодо відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, (в) уточнення вступу до настанов та спрощення окремих пояснень щодо кредитного ризику.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнювальні/р едакційні зміни до розкриттів).	Не застосовуєть ся.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — “ціна операції”	Уточнюється формулювання в частині первісного визнання дебіторської заборгованості: коригується посилання на підхід визначення суми за правилами МСФЗ 15, щоб усунути неузгодженість термінології “ціна операції”.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення формулювання без зміни економічної суті обліку).	Не застосовуєть ся.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» — “орендні зобов'язання”	Уточнюється, що коли орендне зобов'язання визнано погашеним/припиненим, застосовується вимога щодо визнання прибутку/збитку у прибутку або збитку.	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (уточнення посилань/порядк у застосування).	Не застосовуєть ся.	Ні
Том 11 — поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Уточнюються вимоги щодо визначення «де-факто агента»: посилюється акцент на професійному судженні та усувається надмірно категоричне формулювання, яке могло створювати внутрішню суперечність.	01.01.2026	01.01.2026	Потенційний вплив можливий (зокрема, на судження щодо наявності контролю та периметру консолідації в окремих структурах), але станом на 31.12.2025 вплив не може бути обґрунтовано оцінений.	Оцінювання триває; кількісна оцінка впливу першого застосування не є доступною / обґрунтовано оцінюваною станом на 31.12.2025.	Так
Том 11 — поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» — “метод собівартості”	Заміна терміна «метод собівартості» на «за собівартістю» (узгодження термінології зі Стандартами).	01.01.2026	01.01.2026	Вплив не очікується (термінологічне уточнення).	Не застосовуєть ся.	Ні
МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо	01.01.2027	Не застосовуват иметься	Вплив на фінансову звітність не очікується, оскільки	Не застосовуєть ся (стандарт не застосовуєть	Ні

Новий стандарт / поправки (таксономія 2025)	Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом	Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування	Опис того факту, що вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтувати оцінити	Вплив першого застосування не є відомим або його не можна обґрунтувати оцінити (так/ні)
інформації»	визнання/оцінки/подання. Однак суб'єкт господарювання не має права застосовувати МСФЗ 19, тому стандарт не застосовуватиметься.			стандарт не застосовуватиметься.	ся суб'єктом господарювання).	
МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності та посилюються принципи узгодження приміток із формами звітності. Дostroкове застосування не здійснювалося.	01.01.2027	01.01.2027	Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.	Оцінювання впливу триває; станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.	Так
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»	Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дostroкове застосування відсутнє.	01.01.2027	01.01.2027	Вплив не очікується, оскільки суб'єкт господарювання не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки (і не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).	Не застосовується: очікуваний вплив відсутній через відсутність релевантних фактів/обставин.	Ні

При складанні фінансової звітності Товариство використовувало всі стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ які належать до його операцій і які набули чинності станом на 01 січня 2025 року.

Примітка 5. Загальні положення щодо суттєвих облікових політик

Основні принципи облікової політики

5.1. Фінансові інструменти

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

5.1.1. Фінансові активи

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

Подальша оцінка.

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

Фінансові активи за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

5.1.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

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

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

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

знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ЕВС. Амортизація ЕВС включається як фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Залік фінансових інструментів

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

5.1.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

5.1.4. Дебіторська заборгованість

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

Товариство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності

відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Товариства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

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

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

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

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

- ✓ Відсутність прострочення - 0-90 днів - 1% мінімальний кредитний ризик.
- ✓ Відсутність прострочення - 91-180 днів - 30% мінімальний кредитний ризик.
- ✓ Прострочення понад 270 днів - 50% значний кредитний ризик;
- ✓ Прострочення понад 365 днів, або якщо клієнт в процесі припинення чи банкрутства- 100%.

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

Якщо дебіторська заборгованість не підлягає стягненню, вона списується за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків. Подальше повернення сум, раніше списаних, відображається у звіті про прибутки та збитки. Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

5.1.5. Контрактні активи

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

5.2. Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

5.3. Нематеріальні активи

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах:

- 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, враховується у складі цих об'єктів.

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

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік спеціально комісією, призначеною керівником Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затвердженого керівництвом Товариства. На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з врахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Ліквідаційну вартість нематеріального активу Товариство приймає за нуль.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують потоки грошових коштів, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Під час проведення оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка

генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи, за винятком випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку збиток від зменшення корисності відображається як зменшення у результаті переоцінки. У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі звіту про сукупні доходи.

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

5.4. Запаси

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

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

Первісна вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається виходячи із розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на маркетинг, реалізацію та збут.

Процес виробництва продукції Товариства призводить до отримання продукції: основної – піщано-гравійної суміші, відсівів декількох категорій та щебню, отриманого у результаті дроблення видобутої ПГС, що оцінюються за чистою вартістю реалізації.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уценка або мали місце втрати. Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів. Будь-який резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається з урахуванням конкретних статей запасів. Проводяться регулярні перевірки для визначення розміру будь-якого резерву на покриття збитків від

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

5.5. Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Товариство виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, тобто сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності Товариство визнає в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБЗ 16, відповідно до моделі переоцінки. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

5.6. Забезпечення

Забезпечення визнається Товариством, якщо:

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

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

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

Якщо вплив тимчасової вартості грошей суттєвий, то забезпечення дисконтуються по поточній ставці до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, притаманних зобов'язанню. Ставка

дисконтування не має відображати ризики, на які були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу.

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

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

Товариство займається видобуванням піщано-гравійної суміші, для створення можливості повного відновлення стану порушених земель створюється резерв на рекультивацію.

Забезпечення на рекультивацію земель

Товариство на законних підставах, конструктивно повинно рекультивувати ділянку кар'єра, очікувані витрати на рекультивацію нараховуються і визнаються у собівартості реалізованої готової продукції на основі рівня виробництва та темпів виснаження родовища впродовж терміну служби кар'єра виробничим методом. Очікувані майбутні витрати щодо відомих вимог по відновленню екологічного середовища визначається на основі ділянки та розраховуються як поточна вартість очікуваних майбутніх витрат.

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

Оскільки створення резерву на рекультивацію земель та усунення збитку, нанесеного навколишньому середовищу, є однією з умов, без врахування якої кар'єр не може бути доведено до стану, здатного приносити економічні вигоди, тому на суму забезпечення створено актив, з терміном експлуатації на термін дії спеціального дозволу на видобування.

У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання закриття позиції за дисконтом слід визнавати як витрати на фінансування у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому він виникає

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

Забезпечення виплат відпусток

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

Залишок забезпечення переглядати на кожен річну звітну дату балансу на основі проведеної інвентаризації кількості днів невикористаних відпусток кожного

працівника, за потреби, здійснюється коригування забезпечення невикористаних відпусток.

5.7. Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються тоді, коли існує суттєва ймовірність надходження від них економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо не існує суттєвої ймовірності того, що знадобиться вибуття економічних ресурсів для погашення цих зобов'язань, і можна зробити достовірну оцінку їхнього розміру. Інформація про них розкривається, за виключенням випадків коли вибуття ресурсів є малоймовірним.

5.8. Власний капітал

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

Резервний капітал створюється для покриття збитків, збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства. Розмір резервного капіталу згідно Статуту Товариства становить не менше 25 відсотків статутного капіталу.

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

5.9. Податок на прибуток

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

Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, за рішенням Товариства, з наявного збитку минулого звітного року. Товариство прийняло рішення щодо не коригування фінансового результату, як мале підприємство, що має розмір доходів до оподаткування розміром до 40 000 тис. грн.

5.10. Податок на додану вартість

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

5.11. Операційні податки

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

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

5.12. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Товариство класифікує кредиторську заборгованість наступним чином:

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

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

5.13. Позики

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

5.14. Оренда

Товариство визначає, чи містить договір оренду на основі того, чи має замовник право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу. Товариство визнає активи оренди та зобов'язання з оренди у балансі, спочатку оцінюючи за теперішньою вартістю майбутніх платежів. Визнає знецінення активів оренди та відсотки за зобов'язаннями з оренди у звіті про прибутки та збитки окремо протягом строку оренди. Відокремлює загальну суму грошових коштів - змінні орендні платежі виплачені на основну частину та відсотки за орендним зобов'язанням у звіті про рух грошових коштів. Товариство застосовує МСФЗ 16

«Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень. Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорах:

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

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду. Після дати початку Товариство в якості орендаря, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з: - вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та - коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

5.15. Визнання доходу від реалізації та собівартості реалізації

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 умов:

- сторони схвалили договір і зобов'язуються виконувати свої відповідні зобов'язання;

- Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів та послуг, які будуть передаватися;

- Товариство може визначити умови оплати за товари та послуги, які будуть передаватися; договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);

- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право, в обмін на товари або послуги, які будуть передаватися клієнту.

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

- надання послуг - доходи від надання послуг визнаються як зобов'язання із виконання, задоволені протягом певного періоду часу. Доходи визнаються з урахуванням етапу завершеності договору;

- реалізація товарів (запасів) - доходи визнаються, коли контроль над 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 договорів купівлі-продажу.

Товариство реалізує готову продукцію кінцевим споживачам за готівкові кошти безпосередньо на кар'єрі з використання РРО, який відповідно зареєстрований у органі ДПП. Готівка від реалізації готової продукції оприбутковується у касу Товариства та доставляється у відділення банку відповідно до Положення про оприбуткування готівки в касі Товариства.

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

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

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

5.16. Визнання інших доходів

5.16.1. Доходи за відсотками

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

5.16.2. Доходи з оренди

Доходи з оренди, які виникають за договорами операційної оренди, обліковуються на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди. Витрати на утримання даних активів за якими визнано доходи визнаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходами, щодо яких вони були понесені.

5.16.3. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи визнаються одночасно з відповідними іншими витратами.

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

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

5.17. Виплати працівникам

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

5.18. Сегменти

ТОВ «Стариця» не складає фінансову звітність за сегментами.

4.19. Пов'язані особи

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

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;

- юридична особа, що контролює Товариство - має суттєвий вплив на Товариство або спільну власність з Товариством;

- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Товариством;

- інші особи, прямо або опосередковано визнаються пов'язаними відповідно до законодавства.

5.20. Події, що виникли після звітної дати

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

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

Примітка 6. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення

6.1. Знецінення необоротних активів.

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

6.2. Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Облікова політика Компанії щодо оподаткування вимагає від керівництва прийняття суджень під час оцінки необхідності визнання відстрочених податкових активів та певних відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи, які виникають з перенесених на майбутні періоди податкових збитків, визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що вони

будуть відшкодовані, що залежить від очікуваного отримання достатнього рівня майбутніх оподатковуваних прибутків. Відхилення між очікуваними та фактичними майбутніми оподатковуваними прибутками може мати негативний вплив на визнані суми відстрочених податків у фінансовій звітності Товариства.

6.3. Оцінки, припущення

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

6.4. Умовні та контрактні зобов'язання

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

6.5. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

5.6. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

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

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

6.7. Оцінка можливої вартості відшкодування основних засобів

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

6.8. Резерв на рекультивацію кар'єру

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

6.9. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменший із двох величин: по собівартості або чистій вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їх чистої вартості реалізації.

6.10. Незавершене будівництво і аванси

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

6.11. Судові позови, податки

Товариство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляд за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності, враховуючи, що випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в Україні є непоодинокими. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або

зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6.12. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Якщо б керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

6.13. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

6.14. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

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

6.15. Забезпечення під очікувані кредитні збитки

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

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Товариство щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Підстав для нарахування Товариством забезпечення під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності відсутні.

6.16. Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані

Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані класифіковано як фінансові зобов'язання та фінансові активи, відповідно, які після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю.

6.17. Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток створюється виходячи з оцінки Товариством витрат пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Нарахування та використання резерву відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

6.18. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інструменти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, Подальша за	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові

	амортизованою вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки за мінусом резерву кредитних збитків		потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Дохідний Витратний	Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, що спостерігаються у поточному році або у попередньому звітно-му році, визначається на підставі цих даних. Значення вартості суб'єкта господарювання В інструменти власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу цього суб'єкта господарювання (Форма № 1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма № 2).
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
відсутні								

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

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

При складанні фінансових звітів Товариство на підставі вимог п. XX11 Концептуальної основи фінансової звітності встановило поріг суттєвості поданої інформації:

– 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов’язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об’єктів обліку, що відносяться до активів, зобов’язань і власного капіталу Товариства відповідно;

– 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;

– 10% відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки/справедливої вартості, або зменшення корисності таких об’єктів.

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

Основні засоби

Показники	Актив у вигляді права оренди	Актив з рекул ьтива ції порушених земель	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші ОЗ	Разом
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2022р.	4 348	1 909	271	880	5 475	186	13 069
2024р.							
Придбанн я ОЗ	672	-	-	-	-	8	680
Вибуття ОЗ	(1 237)	-	-	(30)	-	-	(1 267)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2023 р.	3 783	1 909	271	850	5 475	194	12 482
2025 р.							
Придбанн				24		10	34

я ОЗ							
Вибуття ОЗ				(71)			(71)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2025 р.	3 783	1 909	271	803	5 475	204	12 445

Накопичений знос основних засобів

Показники	Актив у вигляді права оренди	Актив з рекультивації порушених земель	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші ОЗ	Разом
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2023р.	2 241	959	160	558	3 780	140	7 838
2023р.							
Амортизаційні відрахування	542	106	19	24	632	18	1 341
Вибуття	(485)			(30)			(515)
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2024р.	2 298	1 065	179	552	4 412	158	8 664
2025 рік							
Амортизаційні відрахування	551	53	19	29	493	10	1 155
				(71)			(71)
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2025р.	2 849	1 118	198	510	4 905	168	9 748

Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Балансова вартість активу з рекультивації порушених земель	844	791
Балансова вартість основних засобів	1 489	972
Балансова вартість активу з права оренди	1 485	934
Всього	3 818	2 697

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає. Основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування впродовж звітного періоду не було.

У 2025 році реалізовано основних засобів на 83 тис. грн.

Наявні повністю амортизовані основні засоби, які використовуються у господарській діяльності на суму 708 тис. грн.

Основні засоби, які вибули з активного використання та не кваліфіковані як утримувані для продажу у відповідності до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття» на 31.12.2025 р. відсутні.

Відстрочені податкові активи

На 31.12.2024 р. ВПА складала 229 тис. грн. За 2025 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 1 640 тис. грн та повністю використала відстрочені податкові активи з податку на прибуток за ставкою 18 %.

Запаси

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	144	192
Паливо	26	74
Сировина і матеріали, тара	35	35
Запасні частини	81	81
Інші матеріали	2	2
Незавершене виробництво	0	0
Напівфабрикати	5	5
Готова продукція	2 436	2 361
Товари	0	873
Всього	2 585	3 431

Готова продукція представлена такими видами:

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Відсів	213	0
Відсів 2 сорт	40	1
Піщано-гравійна суміш	1 702	2 360
Щебінь	481	0
Всього	2 436	2 361

Коригування будь-якого списання запасів не здійснювалося.

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

Запасів, утримуваних за договорами тимчасового зберігання немає.

Списання неліквідних запасів у 2025 році не відбувалося.

Запасів, які надані у заставу немає.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Дебіторська заборгованість за товари	19	167
Дебіторська заборгованість за послуги	-	22

оренди		
в т. ч. з пов'язаними особами	-	22
Дебіторська заборгованість за надані послуги	-	2 356
- резерв кредитних збитків	-13	-71
Разом	6	2 474

Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Аванси постачальникам	26	43
Інша поточна заборгованість	72	72
Разом	98	115

Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Готівка в касі	3	60
Поточний рахунок в банку	0	823
Всього грошових коштів:	3	883

Грошові кошти та їх еквіваленти недоступні до використання відсутні. Грошові кошти в дорозі відсутні. Арешт на банківські рахунки судовим виконавцем на підставі постанов суду не накладався. Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних на 31.12.2024 та 31.12.2025 р. відсутні.

Власний капітал

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Статутний капітал	276	276
Резервний капітал	69	69
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	973	1 656
Власний капітал, всього	1 318	2 001

Статутний капітал сформовано з внесків Учасників Товариства, на 31 грудня 2024 року та на 31.12.2025 року статутний капітал Товариства склав 276 тис. грн., сплачений повністю. Протягом 2024 та 2025 року не було змін до статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Нерозподілений прибуток на початок року	483	973
Чистий прибуток звітного року	490	1 345
Виплачено дивіденди	0	(660)
Інші зміни в капіталі	0	(2)

Нерозподілений прибуток на кінець звітного року	973	1 656
---	-----	-------

У 2024 році Товариство отримало чистий прибуток після оподаткування в розмірі 490 тис. грн., а за 2025 рік чистий фінансовий результат склав 1 345 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Зобов'язання з довгострокової оренди земельних ділянок	1 107	421
Забезпечення на рекультивацію порушених земель	2 089	2 052
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	3 196	2 473

Забезпечення на рекультивацію порушених земель

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Забезпечення на рекультивацію визнані на початок періоду	1 966	2 089
Фінансові витрати від дисконтування забезпечення	495	558
Використано забезпечень	(372)	(596)
Балансова вартість забезпечення на рекультивацію на кінець періоду	2 089	2 052

Активи і зобов'язання з оренди

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Первісна вартість активу з права оренди початок року	4 348	4348
Збільшення активу з права оренди та зобов'язань протягом року	672	0
Зменшення активу з права оренди та зобов'язань протягом року	(752)	0
Первісна вартість активу з права оренди на кінець року	3 783	3783
Амортизація права оренди на кінець року	(2 299)	(2849)
Балансова вартість права оренди на кінець року	1 484	934
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з оренди за рік	270	198
Зобов'язання з оренди довгострокові на кінець року	1 107	420
Зобов'язання з оренди короткострокові на кінець року	632	687

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Оренда земельної ділянки площею 27,7612 га	9	10
Оренда земельної ділянки площею 2,8167 га	74	88
Оренда земельної ділянки площею 3,7304 га	549	589
Поточна заборгованість з права оренди земельними ділянками	632	687

Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Поточна кредиторська заборгованість:	161	2 995
За отримані товари	23	26
За отримані послуги	78	2 889
За отримані послуги оренди	60	80
у т. ч. з пов'язаною особою МП «Будсервіс»	60	80

Розрахунки з державним і місцевим бюджетами по податках та зборах

Податки і збори	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Рентна плата за користування надрами	1	3
Орендна плата та податок на землю	77	97
Податок на додану вартість	37	36
Плата за нерухоме майно	2	2
Податок на прибуток	-	67
Податок на доходи фізичних осіб	4	7
Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	9	21
Ек-лог п-ток, який справляється за викиди в атмосферу повітря стаціонарними джерелами забруднення	-	5
Разом	130	238

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

На 31.12.2024р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 66 тис. грн, на 31.12.2025р. – 49 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках з учасниками

Товариство нарахувало у 2025 році дивіденди учасникам у розмірі 660 тис. грн., на 31.12.2025 року залишилося не виплаченими дивіденди в сумі 192 тис. грн.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені забезпеченням невикористаних відпусток працівників на 31.12.2024 р. в сумі 127 тис. грн., на 31.12.2025 р. – 102 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Отримані поворотні фінансові допомоги	1 049	870
в т. ч. з пов'язаними особами	1 049	870
Разом:	1 049	870

Примітка 8. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід**Доходи від основної діяльності:**

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації готової продукції	7 754	10 024
Дохід від виконання робіт та надання послуг	3 779	178
Дохід від реалізації товарів	574	0
Всього дохід від реалізації	12 107	10 202

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025 рік	2024 рік
Сировина та витратні матеріали	3 397	2 824
Амортизаційні витрати	814	1 004
Оренда і послуги спеціальної техніки	1 907	2 164
Зарплата і нарахування на заробітну плату	492	415
Інші витрати	556	600
Всього собівартість реалізації	7 166	7 007

Адміністративні витрати Товариства

	2025 рік	2024 рік
Зарплата і нарахування на заробітну плату	396	424
Ремонт ОЗ	51	0
Матеріальні витрати (папір, катріджі)	29	20
Послуги банків	17	20
Амортизація адміністративних ОЗ	346	337
Оплата за товари роботи та послуги (комунальні витрати)	227	235
Витрати на страхування	60	51
Консультаційні послуги	114	108
Всього адміністративні витрати	1 240	1 195

Витрати на збут

	2025 рік	2024 рік
--	----------	----------

Матеріальні витрати	679	525
Оренда транспортних засобів	0	85
Зарплата і нарахування на заробітну плату	108	13
Всього витрати на збут	787	623

Інші операційні доходи та витрат

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації необоротних активів	83	9
Дохід від модифікації права оренди	0	151
Разом інших операційних доходів	83	160
Витрати на придбання ліцензій, спеціальних дозволів	-	16
Резерв сумнівних боргів	58	8
Податки	13	19
Щебінь та пісок використаний поза межами господарської діяльності	65	127
Собівартість реалізованих оборотних активів	440	-
Оплата листків непрацездатності	9	-
Визнані штрафи	11	-
Всього інших операційних витрат	596	170

Інші фінансові доходи/витрати

	2025 рік	2024 рік
Інші фінансові доходи	0	3
Нараховані відсотки по депозитному договору	0	3
Фінансові витрати, в тому числі:	761	772
Відсотки за кредит	3	7
Фінансові витрати від дисконтування активів у вигляді права оренди	758	765

Чистий фінансовий результат

За результатами діяльності Товариство у 2025 році отримало прибуток в розмірі 1 345 тис. грн. За аналогічний період 2024 року був прибуток в розмірі 490 тис. грн.

Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

	2025р.	2024р.
Поточні платежі по податку на прибуток	0	0
Витрати по податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати	(295)	(108)
Відстрочені податкові активи	0	229

Нарахування податку на прибуток	67	0
Сплата податку на прибуток	0	18

Відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариство визнає відстрочені податкові активи щодо тих тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у майбутніх періодах у вигляді отриманих збитків. На 31.12.2024 та 31.12.2025 р. Товариство було платником податку на прибуток підприємств, яке має дохід до 40 млн. грн. та відмовилося від коригування фінансового результату, крім отриманих збитків минулих періодів.

Примітка 9. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів за 2025 рік

Звіт про рух грошових коштів Товариства сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

	2025 рік	2024 рік
Інші надходження (рядок 3095)	1 056	185
Поворотна фінансова допомога отримана	1 000	185
Повернення помилково оплачених коштів	56	0
Інші витрачання (рядок 3190)	1 179	1 390
Розрахунки з підзвітними особами		18
Плата за розрахунково-касове обслуговування		19
Повернення поворотної фінансової допомоги	1 179	1 353

Примітка 10. Розкриття іншої інформації

Судові позови

1. Станом на дату затвердження фінансової звітності у ТОВ «Стариця» наявний судовий спір, де ТОВ «Стариця» виступає позивачем 30.03.2026 прийнято до розгляду у Господарський суд Львівської області справа 914/913/26 про стягнення боргу з ТОВ «Колос лтд» в сумі 2 514 тис. грн.

2. Потенційні ризики фінансових та інших втрат Товариства з обмеженою відповідальністю "Стариця", а саме, наявність претензій, вимог по оплаті за кредитами, щодо зобов'язань за договорами поруки, гарантії, загроз банкрутства, тощо, за вищевказаний період часу, а також станом на дату формування звіту незалежного аудитора – не відомі.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

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

1. Учасники Товариства:

- Струцький Сергій Сергійович, Громадянство – України; Резидент України. Розмір частки в статутному капіталі становить 62,96%;
- Юрчик Іван Іванович, Громадянство – України; Резидент України. Розмір частки в статутному капіталі становить 26,42%;
- Мале підприємство «Будсервіс», адреса: 81652, м. Новий Розділ Львівської області, пр. Шевченка, 27; Код ЄДРПОУ 13799826. Розмір частки в статутному капіталі становить 10,62 %.

2. Директор Товариства:

Струцький Сергій Сергійович, Громадянство – України; Резидент України.

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

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

	Учасники
Інша кредиторська заборгованість	1 049
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	60

Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2024 року

	Учасники
Реалізовано готову продукцію	5
Витрати на оренду активів	425
Витрати на придбання матеріалів	18
Отримання поворотної допомоги	185
Повернення раніше отриманої поворотної допомоги	1 353

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

	Учасники
Інша кредиторська заборгованість	870
Дебіторська заборгованість за оренду	22
Зобов'язання з не виплачених дивідендів	192
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80

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

	Учасники
Реалізовано готову продукцію	19
Витрати на оренду активів	225
Нараховано дивіденди	660
Виплачено дивіденди	436
Отримання поворотної допомоги	1 000
Повернення раніше отриманої поворотної допомоги	1 179

За 2024 рік вищому управлінському персоналу було нараховано винагороду у розмірі 129 тис. грн., а за 2025 рік у розмірі 95 тис. грн.

Примітка 11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2025 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на залишку в касі в сумі 60 тис. грн. та на рахунках у банківських установах в сумі 823 тис. грн. оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківських установ.

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

Ринковий ризик

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

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

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

Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання				1 107		1 107
Довгострокові забезпечення				2 089		2 089
Короткострокові кредити банків			62			62

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями			632			632
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги			161			161
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	130					130
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	4					4
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	20					20
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		66				66
Поточні забезпечення			127			127
Інші поточні зобов'язання				1 049		1 049
Всього	154	66	982	4 245	0	5 447

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання				421		420
Довгострокові забезпечення				2 052		2052
Короткострокові кредити банків			686			687
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги			2 995			2995
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	242					238
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	6					6
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	35					35

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		49				49
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	192					192
Поточні забезпечення			102			102
Інші поточні зобов'язання				870		870
Всього	475	49	3 783	3 343	0	7 650

Управління капіталом

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

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату звітності становить 2 001 тис. грн.:

- зареєстрований капітал 276 тис. грн.;
- резервний капітал 69 тис. грн.
- нерозподілений прибуток 1 656 тис. грн.

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

Події після звітного періоду.

Товариство затвердило уточнюючу фінансову звітність 4 травня 2026 року, зміни стосувалися Звіту про рух грошових коштів та не мали впливу на нерозподілений, чистий прибуток та доходи звітного року.

Товариство після звітного періоду до дати затвердження даної фінансової звітності не отримувало інформацію про умови та події, які існували на кінець звітного року, але не були відображені у фінансовій звітності звітного періоду.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності не відбувалися наступні події,

які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання/вибуття активів чи вилучення їх урядом;
- Оголошення про реструктуризацію чи об'єднання бізнесу;
- Значні операції поза межами звичайної діяльності;
- Зміни ставок податків або податкового законодавства, які суттєво впливають на поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання;
- прийняття нових зобов'язань або виникнення умовних зобов'язань чи судові спори

Після дати фінансової звітності Товариство погасило фінансову позику від пов'язаної сторони на суму 130 тис. грн., нових позик не отримувалося.

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

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

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

Товариство вважає вищезазначені події не коригуючими по відношенню до цієї фінансової звітності.



Сергій Струцький

Оксана Щіпна