



САМІЛА
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**

код за ЄДРПОУ 01056244

станом на 31.12.2024 р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «АФ «САМІЛА»
2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»*

*Офісу Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» або Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р. (форма №1);
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 р. (форма №2);
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р. (форма №3);
- ✓ Звіту про власний капітал за 2024 р. (форма №4);
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 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» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який у своєму звіті від 04 квітня 2024 року висловив думку із застереженням по відношенню до цієї фінансової звітності, оскільки договір про надання аудиторських послуг був підписаний 18 квітня 2024 року, інший аудитор не приймав участь в ТОВ «АФ «САМІЛА», Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874, E-mail: <https://www.samilafirm.com.ua>

інвентаризації запасів на суму 24 629 тис. грн. та основних засобів на суму 17 2645 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року, що зазначені в примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік, та не зміг переконатися в достовірності даних про кількість запасів та основних засобів станом на 31.12.2023 року за допомогою альтернативних процедур. Як результат, інший аудитор не зміг визначити необхідність коригувань, що могли б вплинути на статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року. Наша думка по відношенню до фінансової звітності за поточний рік також модифікована у зв'язку з впливом залишків запасів та основних засобів на початок періоду на формування результатів операційної діяльності поточного року, а також можливого впливу цього питання на співставлення показників поточного періоду і порівняльних даних.

2. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Товариства після 31 грудня 2024 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів Товариства на 31 грудня 2024 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів та основних засобів, відображених у фінансовій звітності на 31 грудня 2024 року в сумі 31 143 тис. грн та 162 110 тис. грн відповідно. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі за 2024 рік.

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 є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.1 та 2.7 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і подальший розвиток подій є невизначеним, включаючи інтенсивність або потенційну тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 2.7, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1.1, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором – Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКАУНТ», який 04 квітня 2024 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління Товариства за 2024 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління 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 іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства 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 висновку, що існує суттєва невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Звіт про корпоративне управління та Річна інформація про емітента

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та іншої інформації, що включається до Річної інформації про емітента, яку ми очікуємо отримати після цієї дати, згідно статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 р.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію 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 іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, 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, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до п.2 глави 1. «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ».

Думка аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на дату аудиту відповідає Положенню про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованому в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639. Так, відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату аудиту є громадянин Кіпру Коломойський Ігор Валерійович і громадянин України Боголюбов Геннадій Борисович, які здійснюють непрямий вирішальний вплив на ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК», що розкрито у Примітці 7.2 до фінансової звітності.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Материнська компанія у суб'єкта господарювання – ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» відсутня. ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» станом на 31 грудня 2024 року не має дочірніх компаній.

Відповідно до п.1 глави 4. «Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту

суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2024 року становить 1 587 575,25 (один мільйон п'ятсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот сімдесят п'ять) гривень 25 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів та інших відомостей щодо капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Відповідно до Статуту ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» у новій редакції, затвердженій рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №2/2011 від 10.06.2011р.), розмір статутного капіталу ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» складає 1 587 575,25 (один мільйон п'ятсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот сімдесят п'ять) гривень 25 копійок та поділений на 705 589 (сімсот п'ять тисяч п'ятсот вісімдесят дев'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 2,25 (дві гривні двадцять п'ять) гривень кожна. Акції існують виключно в електронній формі.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

Думка аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу

Формування Статутного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» відповідно до установчих документів проводилось за рахунок основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, дорогоцінних металів та виробів з них. грошових коштів, незавершеного виробництва, готової продукції та інших статей балансу на 11 листопада 1994 року за результатами актів оцінки майна цілісних майнових комплексів ВАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» в розмірі 1 587 575,25 (один мільйон п'ятсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот сімдесят п'ять) гривень 25 копійок

Рішенням загальних зборів акціонерів від 15.02.2011 року Відкрите акціонерне товариство «Гірничо-переробне підприємство кварцитів «Товкачівський» перейменоване на Приватне акціонерне товариство «Товкачівський гірничо-збагачувальний комбінат».

Товариство було створене спільним рішенням організацій орендарів підприємства "Товкачівський щебзавод" та Регіонального відділення Фонду державного майна України в Житомирській області.

Статут Товариства затверджено рішенням загальних зборів організації орендарів Товкачівського щебеневого заводу від 11.11.1994 р. №32 та наказом Регіонального відділення Фонду державного майна України в Житомирській області від 18.11.1994 р. №29-АТ і

zareestrovano rishenniam vikonkomu Ovruckoi rayonnoi Radi narodnih deputativ vid 29.11.1994 r. №01056244.

Statutnij kapital Privatnogo akcionernogo tovaristva «Tovkachivskij girnicho-zbagachuvальnij kombinat» stanovit' 1 587 575,25 griven' (odin mil'jon p'jatsot visimdesjat sim p'jatsot simdesjat p'jat' griven' 25 kopijok). Statutnij kapital podilennyj na 705 589 (simсот p'jat' tysjach p'jatsot visimdesjat dev'jat') sztuk prostih imennyh akcij nominal'noju vartist'ju 2,25 griven' (dvi grivni 25 kopijok) kozna. Forma isnuvan'ja akcij - bezdokumentarna. Na moment zdijshennja perevirki statutnij kapital splachennyj povnist'ju.

Peršij випуск акцій здійснено з метою формування Статутного фонду (капіталу) Товариства. Випуск зареєстровано Житомирським обласним фінансовим управлінням Міністерства фінансів України 08.12.1994 року, свідоцтво № 44, на суму 1 493 725 000, 00 карбованців (один мільярд чотириста дев'яносто три мільйони сімсот двадцять п'ять тисяч карбованців). Розміщено 59 749 (п'ятдесят дев'ять тисяч сімсот сорок дев'ять) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 25 000, 00 карбованців (двадцять п'ять тисяч карбованців) кожна. Акції повністю оплачені за вартістю не нижче номінальної та розміщені серед акціонерів.

Свідоцтво № 44 від 08.12.1994 р. втратило чинність.

Другий випуск акцій зареєстровано Міністерством фінансів України. Свідоцтво № 307/1/96 від 20.06.1996 р. на суму 13 443 525 000, 00 карбованців (тринадцять мільярдів чотириста сорок три мільйони п'ятсот двадцять п'ять тисяч карбованців). Розміщено 59749 (п'ятдесят дев'ять тисяч сімсот сорок дев'ять) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 225 000, 00 карбованців (двісті двадцять п'ять тисяч карбованців) кожна. Акції повністю оплачені за вартістю не нижче номінальної та розміщені серед акціонерів. Свідоцтво № 307/1/96 від 20.06.1996 р. втратило чинність.

Третю емісію акцій зареєстровано Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.08.1998 року, свідоцтво № 144/06/1/98, на суму 134 435, 25 грн.(сто тридцять чотири тисячі чотириста тридцять п'ять гривень 25 копійок), кількість акцій – 59 749 (п'ятдесят дев'ять тисяч сімсот сорок дев'ять) штук, номінальною вартістю 2,25 гривень (дві гривні 25 копійок) кожна. Акції повністю оплачені за вартістю не нижче номінальної та розміщені серед засновників. Форма випуску акцій - документарна.

Зборами акціонерів Товариства від 14 червня 2006 р. було прийнято рішення про збільшення Статутного фонду шляхом додаткового випуску акцій. Загальна сума емісії і кількість акцій, відповідно до яких прийнято рішення про розміщення складає – 999 990,00 грн. (дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто гривень 00 копійок), загальна кількість акцій, що пропонувалась для розміщення – 444440 (чотириста сорок чотири тисячі чотириста сорок) штук простих іменних акцій.

Додатковий випуск акцій розподілений серед акціонерів Товариства, та інвесторів, перелік яких затверджено рішенням зальних зборів Товариства 14.06.2006 р.

Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 18.01.2007 року, було видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за № 02/06/1/ 07- Т на загальну суму дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто гривень, кількість акцій - чотириста сорок чотири тисячі чотириста сорок штук, номінальною вартістю 2,25 (дві гривні двадцять п'ять копійок) кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №02/06/1/07. Дата реєстрації 18 січня 2007 року, дата видачі свідоцтва 03 липня 2007 року.

Додатковий випуск та розміщення акцій, реалізація якого розпочата в березні і закінчена в квітні 2007 року, сплачений в повному розмірі.

ТОВ «АФ «САМІЛА», Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874, E-mail: <https://www.samilafirm.com.ua>

П'ятий випуск акцій зареєстровано Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2010 року, свідоцтво № 100/06/1/10, на суму 1 134 425, 25 грн.(один мільйон сто тридцять чотири тисячі чотириста двадцять п'ять гривень 25 копійок), кількість акцій – 504 189 (п'ятсот чотири тисячі сто вісімдесят дев'ять) штук, номінальною вартістю 2,25 гривень (дві гривні 25 копійок) кожна. Акції повністю оплачені за вартістю не нижче номінальної та розміщені серед засновників. Форма випуску акцій - іменні. Форма існування акцій – бездокументарна.

З метою залучення інвестицій для поповнення обігових коштів, для подальшого технічного і соціального розвитку Товариства, акціонерами 10.06.2011 року (протокол №2/2011 позачергових загальних зборів акціонерів) прийняте рішення про збільшення Статутного капіталу на 453 150,00 грн.(чотириста п'ятдесят три тисячі сто п'ятдесят гривень 00 копійок) шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості 2,25 грн. (дві гривні 25 копійок) за рахунок додаткових внесків (вкладів). Також на вказаних позачергових загальних зборах акціонерів прийняте рішення про розміщення, розмістити за ціною 102,62. (сто дві гривні 62 копійки) кожна, що є визначеною ринковою вартістю однієї акції Товариства.

На час перевірки додатковий випуск акцій сплачений повністю згідно платіжного доручення № 1 від 26.08.2011р. в сум 20 667 668 грн. згідно договору купівлі акцій № 1/2011 від 25.08.2011р.

Статутний капітал ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» сформовано й оплачено, у повному обсязі та належним чином у встановлені законодавством України терміни.

На нашу думку, Статутний фонд Приватного акціонерного товариства «Товкачівський гірничо-збагачувальний комбінат» станом на 31.12.2024 року сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства України та сплачено повністю в установлені законодавством строк. Розмір Статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства..

Розмір статутного фонду на 31.12.2024 р.:

- зареєстрований: 1 587 575,25 грн.;
- сплачений: 1 587 575,25 грн., що відповідає Статуту товариства.

Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи відсутні.

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2024 року ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» фінансові інвестиції відсутні.

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Звертаємо увагу, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Товариство діє в умовах воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який постійно продовжується. Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає

поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

Відповідно до п.1 та п.2 глави 8. «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» розділу II. «Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах інформація, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2024 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується з фінансовою звітністю.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, інформація, передбачена пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яка наведена у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» за 2024 рік, у всіх суттєвих аспектах є достовірною та викладеною емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Згідно Протоколу дистанційних річних Загальних зборів акціонерів Товариства № 1/2019 від 28.02.2019 р. припинені повноваження та відкликано Ревізійну комісію Товариства в повному складі. Протягом 2024 року ПрАТ «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК» Ревізійну комісію не створено та ревізор не призначався.

Відповідно до п.10 розділу I. «Загальні положення» Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Саміла»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	33544503

Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4874
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.samilafirm.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір про надання послуг з аудиту фінансової звітності № 12/05/25 від 12.05.2025 р.
Дата початку проведення аудиту	12 травня 2025 року
Дата закінчення проведення аудиту	11 червня 2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
 (Реєстровий номер у Реєстрі 101246)

Сейко

С.І. Сейко

Директор аудиторської фірми
 ТОВ «АФ «САМІЛА»
 (Реєстровий номер у Реєстрі 101240)



О.С. Гавриловський

11 червня 2025 р.

ДОКУМЕНТ КОМП'ЮТЕРНО

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Товкачівський гірничо-збагачувальний комбінат"** Дата (рік, місяць, день) **2025 01 01**
 Територія **ЖИТОМИРСЬКА** за ЄДРПОУ **01056244**
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОТТГ **1 UA18060030020056514**
 Вид економічної діяльності **Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.** за КОПФГ **230**
 Середня кількість працівників **2 156** за КВЕД **08.99**
 Адреса, телефон **вулиця Залізнична, буд. 9, с-ще КВАРЦІТНЕ, Гладковицька, КОРОСТЕНСЬКИЙ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11114, Україна** **0414867501**

01056244
UA18060030020056514
230
08.99

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2024** 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	18 819	17 904
первісна вартість	1001	22 476	22 476
накопичена амортизація	1002	3 657	4 572
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	70 918	57 145
первісна вартість	1011	172 645	162 110
знос	1012	101 727	104 965
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	-	-
Відетрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відетрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	89 737	75 049
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 629	31 143
виробничі запаси	1101	9 111	10 793
незавершене виробництво	1102	1 990	3 927
готова продукція	1103	13 528	16 423
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	161 259	90 653
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	53 526	6 856
з бюджетом	1135	12 301	2 374
у тому числі з податку на прибуток	1136	324	1 605
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	145 093	242 997
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 144	69 342
гоівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	30 144	69 342
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	426 952	443 365
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	516 689	518 414

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 588	1 588
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	28 111	25 271
Додатковий капітал	1410	20 215	20 215
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	238	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	452 143	456 710
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	502 295	503 784
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 293	2 516
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	36	41
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 329	2 557
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	1 517	1 062
товари, роботи, послуги	1620	658	1 351
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	243	272
розрахунками зі страхування	1630	864	1 025
розрахунками з оплати праці	1635	6 190	6 674
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	1 524	1 625
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	69	64
Інші поточні зобов'язання	1695	-	-
Усього за розділом III	1700	11 065	12 073
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	516 689	518 414

єрвіник

ловний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

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

Савчук Володимир Петрович

Костюченко Марина Андріївна



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Товкачівський гірничо-збагачувальний комбінат"**

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
за ЄДРПОУ 0105662

КОДИ
2025 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 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	91 104	184 808
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 161)	(88 062)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	62 943	96 746
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 165	9 775
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 580)	(11 249)
Витрати на збут	2150	(37 621)	(71 317)
Інші операційні витрати	2180	(24 069)	(24 329)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 162)	(374)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	10 818	-
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(3)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 932)	(437)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 721	-
збиток	2295	(-)	(815)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(461)	21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 260	-
збиток	2355	(-)	(794)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) нсоборотних 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	1 260	(794)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16 059	19 327
Витрати на оплату праці	2505	22 940	20 370
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 296	4 683
Амортизація	2515	14 445	19 222
Інші операційні витрати	2520	49 712	78 588
Разом	2550	107 452	142 190

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	705589	705589
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	705589	705589
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,79	(1,13)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,79	(1,13)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

САВЧУК
ВОЛОДИМИР
ПЕТРОВИЧ

Савчук Володимир Петрович

КОСТЮЧЕНКО
МАРИНА
АНДРІЙВНА

Костюченко Марина Андріївна



Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Товкачівський гірничо-збагачувальний комбінат"**

Дата (рік, місяць, число) **2025 10 21**
 за **СВІДОМІТ 010302417310**

КОДИ		
2025	10	21
СВІДОМІТ 010302417310		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за **Рік 2024** 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	70 664	76 420
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 211	1 683
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 674	6 190
Надходження від повернення авансів	3020	57 208	34 669
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 953	1 269
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 373	4 254
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	227	33 366
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(59 501)	(181 959)
Праці	3105	(19 092)	(16 855)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 989)	(4 858)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 296)	(18 805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 138)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 012)	(11 549)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 146)	(7 256)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 621)	(53 526)
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	(11 053)	(178 181)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	32 758	-296 333
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	12 960	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	(7 816)	(11 415)
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	5 144	-11 415
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	37 902	-307 748
Залишок коштів на початок року	3405	30 144	334 715
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 296	3 177
Залишок коштів на кінець року	3415	69 342	30 144

Керівник

Головний бухгалтер

Савчук Володимир Петрович

Костюченко Маріша Андріївна



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	-	(2 840)	-	(238)	3 078	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	-	(2 840)	-	(238)	4 338	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	1 588	25 271	20 215	-	456 710	-	-	503 784

Керівник

Головний бухгалтер

Савчук Володимир Петрович

Костюченко Марина Андріївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – ПРАТ «Товкачівський ГЗК») відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, звіт про фінансові результати за 12 місяців 2024 року, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за 12 місяців, що закінчилися на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Товариства;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2024р	31 грудня 2023р
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.3	17904	18819
Основні засоби	6.4	57145	70918
Разом		75049	89737
Поточні активи			
Запаси	6.5	31143	24629
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.6	342880	372179
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.2	69342	30144
Разом		443365	426952
Усього активи		518414	516689
Власний капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	6.8	1588	1588
Додатковий та Резервний капітал	6.8	20215	20453
Капітал в дооцінках	6.8	25271	28111
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.8	456710	452143
Усього капітал		503784	502295
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6.1	2557	3329
Поточні забезпечення	6.5	1625	1524
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.5	10448	9541
Всього зобов'язань і забезпечень		14630	14394
Разом власний капітал та зобов'язання		518414	516689

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2024 рік

в тис. грн.	Примітки	За рік	
		2024 р.	2023 р.
Дохід від реалізації продукції (послуг)	6.1.1	91104	184808
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.1	28161	88062
Валовий прибуток (збиток)		62943	96746
Інші операційні доходи	6.1.2	9165	9775
Адміністративні витрати	6.1.3	12580	11249
Витрати на збут	6.1.4	37621	71317
Інші операційні витрати	6.1.5	24069	24329
Інші доходи	6.1.6	10818	
Фінансові витрати	6.1.7	3	4
Інші витрати	6.1.6	6932	
Фінансовий результат прибуток /збиток			
Витрати з податку на прибуток		461	-21
Чистий фінансовий результат прибуток/збиток		1260	-794

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Примітки	За рік	
		2024р.	2023р.
1. Операційна діяльність			
Реалізація продукції, робіт, послуг	6.9	70664	76420
Надходження від повернення авансів	6.9	57208	34669
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	6.9	2953	1269
Інші надходження	6.9	10258	39303
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	6.9	59501	181959
Витрачання на утримання персоналу	6.9	24081	21713
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	6.9	11296	18805
Витрачання на оплату авансів	6.9	2621	53526
Інші витрачання	6.9	11053	178181
Чистий рух коштів від операційної діяльності		32758	-296333
2. Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів	6.9	12960	
Витрачання на придбання необоротних активів	6.9	7816	11415
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		5144	-11415
Чистий рух грошових коштів за звітний період		37902	-307748
Залишок грошових коштів на початок періоду		30144	334715
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		1296	3177
Залишок грошових коштів на кінець періоду		69342	30144

Звіт про зміни в капіталі за 2023-2024 рр.

в тис. грн.	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власний капітал
Залишок на початок 2023 року		1588	32230	20215	238	448818	503089
Сукупний прибуток	6.8					-794	
Інші зміни в капіталі	6.8		-4119			4119	
Залишок на кінець 2023 р.		1588	28111	20215	238	452143	502295
Залишок на початок 2024 року		1588	28111	20215	238	452143	502295
Сукупний прибуток	6.8					1260	1260
Інші зміни в капіталі	6.8		-2840		-238	3307	
Залишок на 31.12. 2024 р.		1588	252713	20215		456710	503784

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ", скорочена назва **ПРАТ "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК"**, надалі Товариство, зареєстроване в ЄДР 14.11.1997 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу № 1 295 120 0000 000103.

Код ЄДРПОУ 01056244.

Юридична адреса: Україна 11114, Житомирська обл., Овруцький район, селище міського типу Першотравневе, ВУЛИЦЯ ЗАЛІЗНИЧНА, будинок 9;

Фактична адреса: Україна, 11114, Житомирська обл., Овруцький район, селище міського типу Першотравневе, ВУЛИЦЯ ЗАЛІЗНИЧНА, будинок 9;
Основний вид діяльності Товариства за КВЕД:
- 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;

Інші зареєстровані види економічної діяльності за КВЕД:

- 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну;

- 02.20 Лісозаготівлі;

- 16.10 Лісопилльне та стругальне виробництво;

- 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва;

- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним

обладнанням;

- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах.

Товариство має Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України № 1861 від 26.04.1999 року, строком до 11.12.2038 року.

Вид користування надрами — видобування корисних копалин,

Мета користування надрами — видобування кварцитів, придатних для використання в чорній металургії, а також для виробництва щебеню будівельного.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу 1 587 575,25 гривень (Один мільйон п'ятсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот сімдесят п'ять грн. 25 коп.).

Відомості про розподіл статутного капіталу ПРАТ "ТОВКАЧІВСЬКИЙ ГЗК" на звітну дату 31.12.2024 року:

Засновник (учасник) Товариства	Частка в статутному капіталі, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Регіональне відділення Фонд державного майна України по Житомирській області	1587575,25	100
Всього	1587575,25	100

Кінцеві бенефіціарні власники (контролер):

ПІБ: Коломойський Ігор

Громадянство: Кіпр

Адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пр. Науки, будинок 2, квартира 11

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 33.15

ПІБ: Боголюбов Геннадій Борисович

Громадянство: Україна

Адреса: Україна, 01010, місто Київ, пров. Іподромний, будинок 3, квартира 3

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 33.15

Вищим органом управління Товариством є Загальні збори акціонерів. Загальне керівництво Товариством здійснює:

Наглядова рада, склад якої обирається Загальними зборами акціонерів;

Правління Товариства, склад якого призначає Наглядова рада.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року складала 156 особи, станом на 31 грудня 2023 р. – 204 особи. Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року посаду Голови Правління займає Савчук Володимир Петрович.

1.1. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

На дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, чинниками якого є загрози для територіальної цілісності держави, триваюча збройна агресія, суттєве скорочення та слабкі темпи відновлення стану національної економіки та державних фінансів, волатильність фінансових ринків, періодичні сплески інфляції та девальвації національної валюти.

Незважаючи на ознаки покращення української економіки, стабілізації банківської системи та міжнародну підтримку щодо реалізації реформ, варто визнати, що фінансовий ринок залишається достатньо вразливим, триває звуження кола його учасників та доступного інструментарію, емісійна та інвестиційна активність не демонструють поживлення, реформування ринку капіталу має достатньо суперечливий характер і поки що не пов'язане із

позитивними результатами. Стабілізація економічної ситуації в Україні та відновлення розвитку ринку капіталу буде значною мірою залежати від ефективності реформування фінансового сектору, законодавчої бази, судової системи та інших суспільно-економічних чинників, що має призвести до імплементації кращих європейських практик, виконання умов Асоціації України з ЄС, створення більш привабливого інвестиційного клімату. У зв'язку із недостатньо високими темпами реформ, певною невизначеністю їх строків та суперечливим ставленням суспільства та інвестиційного середовища до їх поточних наслідків, а також періодичними сплесками нестабільності на світових фінансових ринках, достовірна оцінка ефекту впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства наражається на чималі складнощі. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства їх обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, які значно обмежують діяльність Товариства. Відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» Указ Президента від 14.01.2025 р. №26/2025 Затверджено Законом від 15.01.2025 №4220-IX, продовжується строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб (тобто до 09 травня 2025 року).

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

2.1. 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 2024 рік, 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 1 січня 2024 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, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та

будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2025 року.

2.2. Нові стандарти і інтерпретації, які були випущені

2.2.1 . МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення, які вперше застосовані Компанією у звітному році

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює

окремих вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречно та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік. доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2024 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2024 р.:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути	01 січня 2023 р	Дозволено

	прийнятним, хоч і не вимагається.		
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	<p>У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.</p> <p>Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • витрати на виконання договору; або • сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір. <p>Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці); • розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів). <p>Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).</p> <p>Щоб внести ясність, Рада з МСБО виклала параграф 69 МСБО в новій редакції:</p> <p>До створення окремого забезпечення на обтяжливий договір суб'єкт господарювання визнає збиток від зменшення корисності будь-яких активів, які використовуються для виконання договору.*</p> <p>Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.</p> <p>Ці поправки до МСБО 37 застосовуйте з 1 січня 2022-го до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуєте ці поправки). При цьому не потрібно перераховувати показники минулих/порівняльних періодів.</p> <p>Сумарний ефект першого застосування поправок відображайте як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на дату першого застосування (тобто на 01.01.2022, якщо не застосовували ці поправки достроково).</p>	01 січня 2023 р	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.</p> <p>Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	1 січня 2023 р	Дозволено
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	<p>- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</p> <p>- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</p>	1 січня 2023 р	Дозволено

	<ul style="list-style-type: none"> - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику <p>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</p>		
МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».	Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).	1 січня 2023 р	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».	Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.	1 січня 2024 р	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.	1 січня 2024 р	Дозволено
МСФЗ 16	Зміни пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку	1 січня	Дозволено

“Оренда”	<p>продаж і зворотну оренду після дати операції.</p> <p>Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.</p> <p>Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.</p>	2024 р	
МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників”	<p>Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування;</p> <ul style="list-style-type: none"> - балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання; - балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; - діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод. <p>Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив не грошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.</p> <p>Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.</p>	1 січня 2024 р	Дозволено
МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості	<p>Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.</p> <p>Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання.</p> <p>Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризику, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою. 	1 січня 2025 р	Дозволено

2.3. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов’язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової

політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики.

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче.

2.4. Суттєвість та групування

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до Положення про облікову політику Товариства згідно з вимогами МСФЗ (надалі – Облікова політика) Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;

- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;

- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариство;

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;

- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 1 % від бази;

- для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у розмірі не більш 1 % від бази;

- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого рух грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1 % від бази;

- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1 % від бази.

2.5. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.6. 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.

2.7. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Керівництво Товариства вважає, що існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності. Нам відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Основним фактором в Україні є запровадження воєнного стану з 05:30 години 24 лютого 2022 року по всій підконтрольній Україні території строком на 30 діб, потім продовжено до 25 травня 2022 року; 23 серпня 2022 року; 19 лютого 2023 року; 20 травня 2023 року.; 17 серпня 2023 року.; 10 листопада 2023 року; 14 лютого 2024 року; 13 травня 2024 року; 12 серпня 2024 року та до 10 листопада 2024 року; 10 листопада 2024 року та до 08 лютого 2025 року. Станом на дату фінансової звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згорнути господарську діяльність Товариства. Існує значна невизначеність в характері і ступені війни триваючої в часі.

Ступінь, в якій війна вплине на наш бізнес, буде залежати від безлічі змінних факторів, які ми не можемо надійно передбачити, включаючи тривалість і масштаби, включаючи можливість рецесії або нестабільності фінансового ринку. Ці фактори можуть негативно вплинути на витрати споживачів, бізнесу і уряду, а також на здатність клієнтів оплачувати продукти і послуги на постійній основі. Ця невизначеність також впливає на бухгалтерські оцінки та припущення керівництва, що може привести до більшої мінливості в різних областях, які залежать від цих оцінок і припущень, включаючи інвестиції, дебіторську заборгованість та прогнози орієнтири.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 лютого 2025 року.

2.9. Звітний період фінансової звітності.

Фінансова звітність сформована за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик.

3.2.1 Основа формування облікових політик.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівником Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим Н(П)С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми приміток, що розроблені відповідно до МСФЗ. Відповідно до вимог МСФЗ та МСБО, підприємство надає у Примітках до фінансової звітності за 2024 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії. Товариство складає фінансову звітність станом на 31.12. 2024р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності за 2024 рік, відповідно до вимог МСФЗ.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно з МСФЗ та Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта України - гривня.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Суб'єкт господарювання визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його згідно з пунктами 4.1.1–4.1.5 МСФЗ 9 та оцінює його згідно з пунктами 5.1.1–5.1.3 МСФЗ 9. Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансове зобов'язання, він класифікує його згідно з пунктами 4.2.1 і 4.2.2 МСФЗ 9 та оцінює його згідно з пунктом 5.1.1.МСФЗ 9

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку

Суб'єкт господарювання класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Дебіторська заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, за вирахуванням Резерву сумнівних боргів.

Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові

кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.4 Облікові політики щодо нематеріальних активів.

3.4.1. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 5-33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.2. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожен 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.

3.5. Облікові політики щодо оренди.

Товариство-орендар не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання до:

- а) короткострокової оренди, та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Якщо оренда більше 12 місяців, то Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», згідно з яким договори оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток.

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.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.

3.7.1. Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство визнає забезпечення на рекультивацію кар'єра у міру видобутку корисних копалин (гірничої маси). Розрахунок такого Резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики, визнається в витратах по переробці запасів.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються щомісяця перемножуючи Коефіцієнт резервування на Фонд оплати праці, нарахованого за звітний місяць. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

Розмір створених резервів підлягає інвентаризації на кінець року. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резервів.

3.8. Виплати працівникам.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9. Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами акціонерів.

3.10. Сегменти.

Товариство на застосовує МСФЗ (IFRS) 8 "Операційні сегменти" у своїй фінансовій звітності, так як не підпадає під сферу його застосування. Інформація про сегменти не розкривається.

3.11. Події які виникли після звітної дати.

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

При складанні фінансової звітності компанія враховує події, які виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

3.12. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.

3.12.1 Доходи та витрати.

Товариство визнає дохід від реалізації продукції, товарів, наданих послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи продукцію, товар, обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного

капіталу.

З цих визначень доходу та витрат випливає, що внески держателів вимог до власного капіталу не є доходом, а розподіл держателям вимог до власного капіталу не є витратами.

Дохід та витрати є елементами фінансової звітності, що стосуються фінансових результатів Товариства.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.

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

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

-є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

-є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

-вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

-визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

- 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

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на

доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 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)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Справедливу вартість дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.

6.1. Доходи та витрати.

Основним видом діяльності Товариства є видобуток та переробка кварцитів, виробництво кварцитової продукції для вогнетривких і феросплавних заводів металургійної промисловості. Супутньою продукцією при виробництві кварцитів є щебені різних фракцій, які реалізуються на будівельні роботи, підсіпку та будівництво доріг, на виготовлення залізобетонних конструкцій, для ландшафтного дизайну. Також на замовлення металургійних заводів Товариство виробляє дерев'яну тріску. Крім виготовлення продукції Товариство реалізує товари та надає різні послуги, пов'язані з доставкою продукції. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме дохід від реалізації кварцитів, щебеню, тріски та надання послуг.

6.1.1 Дохід від реалізації тис.грн.

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
6.1.1 Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації продукції (кварцитів, щебеню, тріски)	88512	122253
Дохід від реалізації товарів та надання послуг	2592	62555
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг)	28161	88062
Всього доходи від реалізації	62943	96746
6.1.2.Інші операційні доходи та витрати		
Інші операційні доходи	9165	9775
6.1.3. Адміністративні витрати		
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	3830	3316
Витрати на утримання персоналу	6158	5588
Амортизація	819	800
Податки, збори, обов'язкові платежі	1069	656
Інші (витрати на відрядження, утримання та експлуатацію приміщень, транспорту)	704	889
Разом	12580	11249
6.1.4. Витрати на збут		
Витрати на утримання персоналу	2427	1431
Амортизація	1581	1300
Витрати на транспортування продукції	30430	66898
Інші (витрати на утримання та експлуатацію приміщень, обладнання, машин, транспорту)	3183	1688
Разом	37621	71317
6.1.5. Інші операційні витрати:		
Витрати на простой	7430	13634
Матеріальні допомоги організаціям, мобілізованим працівникам	11765	5626
Резерв сумнівних боргів	1931	11
Інші витрати	2943	5058
Разом	24069	24329
6.1.6 Інші доходи та витрати		
Дохід від реалізації основних засобів	10818	
Залишкова вартість реалізованих основних засобів	6932	
6.1.7 Фінансові витрати	3	4

Податок на прибуток

Найменування показника	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Поточний податок на прибуток	1238	882

Оподаткування у 2023-2024рр. здійснюється згідно норм Податкового кодексу України за ставкою 18%.

Коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці здійснюється в декларації по податку на прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2024 року становлять 2782 тис. грн. Вони виникли в наслідок переоцінки основних засобів. І відстрочені податкові активи — 266 тис. грн., що виникли при визнанні Резерву сумнівних боргів. В Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 року податкові різниці відображені згорнуто.

6.2. Грошові кошти.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2024 тис. грн	31.12.2023 тис. грн
Кошти на рахунках в банках	69342	30144
Кошти в касі		
Разом	69342	30144

Грошові кошти, що обліковуються на рахунках в банку на 31.12.2024 та 31.12.2023 року не обмежені до використання.

6.3. Нематеріальні активи.

До складу нематеріальних активів підприємства віднесено програму BAS CORP, Права на користування природними ресурсами, Розкритві роботи (пов'язані з видобутком корисних

копалин). Для нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод амортизації протягом строку корисного їх використання. Строк корисної експлуатації визначається для кожного об'єкта окремо .

6.4 Основні засоби.

Основні засоби класифікуються за характером і способом використання в діяльності Товариства.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації(років)
1	
Будівлі	20
Споруди	15
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Рух основних засобів за 2023 рік та 2024 рік

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні оборотні активи	Всього
Первісна вартість станом на 31.12.2022.	21875	114312	32293	468	75	33	169056
Придбано основних засобів за 2023 р.	3111	991	5472				9574
Вибуло основних засобів за 2023 р.		5861	9	115			5985
Первісна вартість станом на 31.12.2023р.	24986	109442	37756	353	75	33	172645
Накопичена амортизація станом на 31.12.2022 р.	6990	60478	20736	228	35	33	88500
Амортизаційні нарахування за 2023рік	1704	13355	3168	56	7		18290
Вибуло амортизації за 2023 рік		5028	9	26			5063
Накопичена амортизація станом на 31.12.2023р.	8694	68805	23895	258	42	33	101727
Придбано основних засобів за 2024 р.	1338	5267		31	15		6651
Вибуло основних засобів за 2024 р.		17186					
Первісна вартість станом на 31.12.2024р.	26324	97523	37756	384	90	33	162110
Амортизаційні нарахування за	1726	9295	2458	43	8		13530

2024 рік							
Вибуло амортизації за 2024 рік		10292					10292
Накопичена амортизація станом на 31.12.2024р.	10420	67808	26353	301	50	33	104965

Вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись – 6416 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. справедлива вартість основних засобів, які обліковуються на балансі, не суттєво відрізняється від балансової вартості.

Основні засоби оформлені в заставу відсутні. Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітного періоду відсутні.

6.5. Запаси.

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат, що визначаються виходячи з фактичної собівартості, за виключенням витрат за позиками.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається з таких фактичних витрат:

суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;

суми ввізного мита;

суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);

інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті приймаються такі методи оцінки їх вибуття: метод ФІФО.

МСБО не містять окремих положень щодо витрат майбутніх періодів, а розглядає їх по сутності витрат.

Запаси	2023 рік	2024 рік
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	1990	3927
Готова продукція	13528	16423
Сировина та матеріали (за історичною вартістю)	9111	10793
Всього запасів	24629	31143

6.6. Фінансові активи.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю.

Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних.

тис. грн.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	90653	161259
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6856	53526

Дебіторська заборгованість з бюджетом	2374	12301
У тому числі з податку на прибуток	1605	324
Інша поточна дебіторська заборгованість	242997	145093

	Резерв сумнівних боргів	
	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Залишок на початок року	4689	4898
Нараховано (створенно) існуючих резервів	5931	11
Використано або сторновано	9140	220
Залишок на кінець року	1480	4689

6.7. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1062	1517
Розрахунки з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1351	658
Розрахунки з оплати праці та соціального страхування	1297	1107
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6674	6190
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	1625	1524
Інші поточні зобов'язання	64	69
Всього кредиторська заборгованість	12073	11065

Поточні забезпечення

	Резерв невикористаних відпусток	
	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Балансова вартість на початок року	1524	1456
збільшення (зменшення) існуючих резервів	101	68
Балансова вартість на кінець року	1625	1524

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

6.8. Власний капітал.

Засновником Товариства є Організація орендарів підприємства «Товкачівський щебеневий завод» і Регіональне відділення Фонду державного майна України по Житомирській області. Право власності передано ВАТ «Гірничо-переробне підприємство кварцитів «Товкачівський» наказом Регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області від 20.03.1996 року № 589-ЗП.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 15.02.2011 року Відкрите акціонерне товариство «Гірничо-переробне підприємство кварцитів «Товкачівський» перейменоване у Приватне акціонерне товариство «Товкачівський гірничо-збагачувальний комбінат». Статутний капітал Товариства становить 1 587 575,25 гривень, що поділяється на 705 589 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,25 гривень.

Склад власного капіталу на дату 31.12.2024 р.

	тис. грн.:
Зареєстрований капітал	1 588 тис. грн.
Капітал у дооцінках	25 271 тис. грн.
Додатковий капітал	20 215 тис. грн.
Нерозподілений прибуток	456 710 тис. грн.

В 2024 році Загальними зборами акціонерів Товариства було прийняте рішення розформувати резервний капітал Товариства. Кошти розформованого резервного капіталу сумі 238 тис. грн. направити до нерозподіленого прибутку Товариства.

В складі Додаткового капіталу станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2024 року відображено емісійний дохід у сумі 20 215 тис. грн.

Капітал в дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів. Загальна сума капіталу в дооцінках на 31.12.2023 року склала — 28111 тис. грн., на 31.12.2024 року складає — 25271 тис. грн. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісяця.

Прибуток (збиток) на акцію.

Базовий прибуток на одну акцію розраховується поділенням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів.

Протягом 2023, 2024 років Товариство не здійснювало викупу і продажу власних акцій у акціонерів. Тому кількість акцій в обігу становитиме — 705 589 штук.

	2024 рік	2023 рік
Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Товариства, тис. грн.	1260	(794)
Середньозважена кількість простих акцій в обігу, шт.	705589	705589
Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належить акціонерам Товариства (в гривнях на одну акцію)	1,79	(1,13)

Станом на 31.12.2024 року у власності Держави акцій Товариства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

6.9. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом.

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

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності на 31.12.2024 р. склали 141 310 тис. грн., а саме: надходження від реалізації продукції, робіт, послуг — 70 664 тис. грн.; надходження цільового фінансування — 1 211 тис. грн.; надходження авансів від покупців і замовників — 6 674 тис. грн.; надходження від повернення авансів — 57 208 тис. грн.; надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках — 2 953 тис. грн.; надходження від операційної оренди — 2 373 тис. грн.; інші надходження — 227 тис. грн. Сукупні витрати від операційної діяльності склали - 108 552 тис. грн. Вони складаються з витрат на оплату товарів та послуг в розмірі — 59 501 тис. грн., оплату праці — 19 092 тис. грн., оплату відрахувань на соціальні заходи — 4 989 тис. грн., оплату податків і зборів — 11 296 тис. грн., витрачання на оплату авансів - 2621 тис. грн., інші витрачання — 11 053 тис. грн. Чистий рух коштів від операційної діяльності дорівнює — 32 758 тис. грн.

В розділі Рух коштів у результаті **інвестиційної діяльності** відображено надходження від реалізації необоротних активів — 12 960 тис. грн., та витрачання на придбання необоротних активів — 7 816 тис. грн.

Рух коштів у результаті **фінансової діяльності** за 2024 рік не було **Чистий рух коштів за звітний період 2024 року становить - 37 902 тис. грн.**

Сукупні надходження від операційної діяльності на 31.12.2023 р. склали - 157 851 тис. грн., а саме: надходження від реалізації продукції, робіт, послуг — 76 420 тис. грн.; надходження цільового фінансування — 1 683 тис. грн.; надходження авансів від покупців і замовників — 6 190 тис. грн.; надходження від повернення авансів — 34 669 тис. грн.; надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках — 1 269 тис. грн.; надходження від операційної оренди — 4 254 тис. грн.; інші надходження — 33 366 тис. грн. Сукупні витрати від операційної діяльності склали - 472 989 тис. грн. Вони складаються з витрат на оплату товарів та послуг в розмірі — 181 959 тис. грн., оплату праці — 16 855 тис. грн., оплату відрахувань на соціальні заходи — 4 858 тис. грн., оплату податків і зборів — 18 805 тис. грн., витрачання на оплату авансів - 53526 тис. грн., інші витрачання — 178 181 тис. грн. Чистий рух коштів від операційної діяльності дорівнює — -296 333 тис. грн.

В розділі Рух коштів у результаті **інвестиційної діяльності** відображено витрачання на придбання необоротних активів — 11 415 тис. грн.

Рух коштів у результаті **фінансової діяльності** за 2024 рік не було.

Чистий рух коштів за звітний період 2024 року становить: -307 748 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Судових позовів за звітний період 2024 року щодо діяльності Товариства не було.

Керівництву Товариства не відомі факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Товариства та щодо діяльності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися. Компанія не є об'єктом судових спорів і позовів. На думку керівництва компанії, станом на 31.12.2024р., відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться компанія у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою.

7.1.2. Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство нарахувало усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

На використання вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває наступну інформацію.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

фізичні особи:

- Члени Правління,
- Члени Наглядової ради.
- Кінцеві бенефіціари та їх дружини.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Товариства є:

Коломойський Ігор Валерійович і Боголюбов Геннадій Борисович. Указом Президента України від 12 лютого 2025 року № 81/2025 введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України від 12 лютого 2025 року «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» щодо застосування санкцій проти Коломойського Ігоря Валерійовича та Боголюбова Геннадія Борисовича безстроково.

Протягом звітної періоду 2024 року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами - юридичними особами.

Інформація про операції з пов'язаними фізичними особами

Протягом звітного періоду 2024 року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами - фізичними особами.

Операції з пов'язаними особами фізичними особами, а саме з Головою та членами Правління Товариства, членами Наглядової ради, здійснювалось лише в рамках виконання трудових відносин - виплата заробітної плати: в сумі 1640 тис. грн.

7.3. 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 фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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.

Станом на 31.12.2024 року аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших оборотних фінансових активів Товариства за вираженням зменшення корисності був таким:

Період, що закінчився 31.12.2024 року	Не простроченій не знецінені	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 3 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	69342						69342
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та виданими авансами	17702	246	969	5877	1067	71648	97509
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2374						2374
Інша поточна дебіторська заборгованість	138503				104494		242997
Всього активи							412222

Станом на 31.12.2024 р. у Товариства відсутні фінансові активи, які знецінилися.

7.3.1. Кредитний ризик.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку, були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризуються дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

7.3.2. Ринковий ризик.

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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.

7.3.3. Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство не може погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство встановило процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, яка буде задовольняти потреби Товариства в оборотному капіталі.

(у тис. грн)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023р.
Поточні зобов'язання	12073	11065
Грошові кошти та їх еквіваленти	69342	30144
Власний капітал	503784	502295
Оборотні активи	443365	426952

Показники	На 31.12.2024 року	На 31.12.2023 року	Нормативне значення
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
І. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття <i>ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695</i>	443365 / 12073 36,7	426952 / 11065 38,6	> 1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності <i>ф.1 (р. 1195-р.1100) / ф.1 р. 1695</i>	(443365-31143)/12073 34,4	(426952-24629)/11065 36,3	0,6 - 0,8
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>ф.1 (р.1160+р.1165) / ф.1 р.1695</i>	69342 / 12073 5,7	30144 / 11065 2,7	> 0 збільшення

Аналіз ліквідності Товариства показав, що станом на 31.12.2024 року показники свідчать про те, що фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його ліквідністю.

7.4. 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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. 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.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення

додаткового капіталу або фінансування. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату 31.12.2024 року - 503 784 тис. грн.:

7.6. Події після Балансу.

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 “Події після звітного періоду” події після звітної дати можуть бути двох категорій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Очікуваний вплив на наступний звітний період.

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність банків, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов’язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Економічні наслідки можуть вплинути на фінансову звітність Товариства, не залежить від російського, або білоруського ринків не має дочірніх компаній, або активів в росії, білорусії, або в зоні бойових дій, та не має зв’язків з особами, які перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності, щодо безперервності діяльності. На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу цих подій на подальшу діяльність Товариства.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність.

Товариство не має значних чи інших: недотримання вимог, які можуть вплинути на здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі; необхідні додаткові розкриття інформації про вплив війни та зміни прогнозів, планів на майбутнє або навіть бізнес-моделі чи стратегії.

Голова правління
ПРАТ Товкачівський ГЗК:

Головний бухгалтер:



Савчук В.П.

Костюченко М.А.

Аудиторський звіт
(Звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності за 2024 р./с
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ТОВКАЧІВСЬКИЙ
ГІРНИЧО – ЗБАГАЧКВАЛЬНИЙ
КОМБІНАТ»**

(код ЄДРПОУ 01056244)

Прошито, пропонується та скріплено
Україною підписом і печаткою
47 (сорок сім) аркушів

Підпис  11 червня 2025 року

