

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕХПРОГРЕС»**

**фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що закінчився
станом на 31 грудня 2024 р.**

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, включаючи стислий виклад
значущих облікових політик**

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року. | 4 |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА | 5 |
| БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року | 9 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік | 11 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік | 13 |
| Звіт про власний капітал за 2024 рік | 15 |
| Звіт про власний капітал за 2023 рік | 16 |
| 1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 17 |
| 1.1. Інформація про Компанію | 17 |
| 1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні | 17 |
| 1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому | 19 |
| 1.4. Основа підготовки фінансової звітності | 19 |
| 2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 20 |
| 3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ..... | 26 |
| 4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ | 27 |
| 5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ..... | 28 |
| 5.1 Чистий дохід та собівартість реалізації..... | 28 |
| 5.2 Інші операційні доходи..... | 28 |
| 5.3 Адміністративні витрати..... | 28 |
| 5.4 Інші операційні витрати..... | 28 |
| 5.5 Фінансовий дохід та фінансові витрати..... | 28 |
| 5.6 Нематеріальні активи | 29 |
| 5.7 Незавершені капітальні інвестиції..... | 29 |
| 5.8 Основні засоби | 30 |
| 5.9 Запаси..... | 30 |
| 5.10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги..... | 30 |
| 5.11 Дебіторська заборгованість за виданими авансами..... | 31 |
| 5.12 Інші поточна дебіторська заборгованість..... | 31 |
| 5.13 Грошові кошти | 31 |
| 5.14 Інші оборотні активи..... | 32 |
| 5.15 Власний капітал..... | 32 |
| <i>Зареєстрований капітал</i> | 32 |
| 5.16 Інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 32 |
| 5.17 Кредити банків..... | 32 |
| 5.18 Поточна кредиторська заборгованість за наданими авансами | 32 |
| 5.19 Поточні забезпечення | 33 |

| | | |
|------|---|----|
| 5.20 | Інші поточні зобов'язання | 33 |
| 6 | РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ | 33 |
| 6.1. | Операції з пов'язаними сторонами..... | 33 |
| 6.2. | Справедлива вартість фінансових інструментів..... | 34 |
| 6.3. | Управління ризиками | 34 |
| 6.4. | Управління капіталом..... | 35 |
| 6.5. | Умовні та інші зобов'язання..... | 35 |
| 6.6. | Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу..... | 35 |
| 6.7. | Події після закінчення звітного періоду..... | 36 |

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому нижче Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у бідь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, яка наведена нижче, була підписана від імені керівництва Компанії 24 квітня 2025 року.

Директор ТОВ «ІНТЕХПРОГРЕС»



Генкуленко О.М.

с. Ранній ранок, Криворізький район, Дніпропетровська область

24 квітня 2025 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕХПРОГРЕС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2024 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту, на нашу думку, мають місце сумніви щодо погашення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024 р. за розрахунками за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості на загальну суму 497 тис. грн. (примітки 5.11 та 5.12). Таким чином, розмір дебіторської заборгованості, який відображено в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р. за розрахунками за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості завищено, а суму непокритого збитку занижено станом на зазначену дату на 497 тис. грн. Це відхилення мало місце в 2023 році, про що було зазначено в нашому аудиторському звіті. Таким чином порівняльні данні за попередній період, які відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) занижені на 497 тис. грн.

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 Компанії 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 примітку 1.2. до фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2024 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни та терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої

невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звітність в форматі iXBRL

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.4 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, коли з'явиться така можливість.

Аудиторський звіт щодо фінансової звітності повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю, що додається. Звітність у форматі iXBRL є електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту, та не замінює ці звіти. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Необоротні активи

Компанія знаходиться в інвестиційній стадії розвитку, тому значна частина її активів пов'язана з необоротними активами для видобутку декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю. Ми звертаємо увагу на примітку 3 до фінансової звітності щодо нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та основних засобів. Керівництво вважає, що так як Компанія знаходиться на стадії розвитку та налагодження процесу виробництва досягнення прибутковості операцій та можливості відшкодування вартості цих необоротних активів залежить від майбутніх подій, таких як успішність програми розвитку діяльності, наявності достатнього фінансування, сприятливих економічних та політичних обставин. Керівництво Компанії не здійснювало оцінку на предмет зменшення корисності необоротних активів, що в сумі складають 1 413 тис. грн. та 1 550 тис. грн. станом на 31.12.2024 року та 01.01.2024 року відповідно. Керівництво вважає, що відсутні факти та обставини, які дозволяють припускати, що балансова вартість цих активів може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2024 рік, який надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545) та підлягає оприлюдненню разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999 р. з врахуванням змін, внесених до статті Законом України № 2435-IX від 19.07.2022.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Компанія підготувала Звіт про платежі на користь держави за 2024 рік. Ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією у Звіті про платежі на користь держави за 2024 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Додатки:

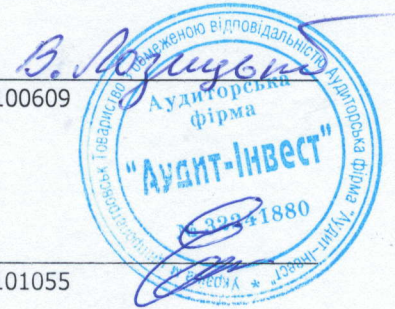
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р.,

2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік,
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік,
4. Звіт про власний капітал за 2024 рік,
5. Звіт про власний капітал за 2023 рік,
6. Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2024 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Лозицький Вадим Андрійович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100609



За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055

24 квітня 2025 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: №54-10-2024/А від 11.10.2024 р., додаткова угода №1 від 11.10.2024 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 11.10.2024 р. по 24.04.2025 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

| | | | | |
|--|---|---------------------------|------------|---------------------|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» | Дата (рік, місяць, число) | за ЄДРПОУ | КОДИ |
| Територія | ДНІПРОПЕТРОВСЬКА | | за КАТОТТГ | 2024 12 31 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | | за КОПФГ | 32263683 |
| Вид економічної діяльності | Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю | | за КВЕД | UA12060190010077883 |
| Середня кількість працівників ¹ | 2 | | | 240 |
| Адреса, телефон | вулиця МИРУ, буд. 1А, с.РАННІЙ РАНОК, Криворізький р-н, Дніпропетровська обл., 53054 | | | 08.11 |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| |
| V |

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | Примітка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 5.6 | 663 | 547 |
| первісна вартість | 1001 | | 2 974 | 2 974 |
| накопичена амортизація | 1002 | | (2 311) | (2 427) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 5.7 | 643 | 643 |
| Основні засоби | 1010 | 5.8 | 244 | 223 |
| первісна вартість | 1011 | | 558 | 301 |
| знос | 1012 | | (314) | (78) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | | 1 550 | 1 413 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 5.9 | 139 | 58 |
| Виробничі запаси | 1101 | | 139 | 58 |
| Незавершене виробництво | 1102 | | - | - |
| Готова продукція | 1103 | | - | - |
| Товари | 1104 | | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 5.10 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 5.11 | 1 582 | 1 732 |
| з бюджетом | 1135 | 5.11 | 325 | 341 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 5.12 | 5 876 | 5 188 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5.13 | 29 | 151 |
| Готівка | 1166 | | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | | 29 | 151 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 5.14 | 463 | 463 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 8 414 | 7 933 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | - | - |
| Баланс | 1300 | | 9 964 | 9 346 |

| Пасив | Код рядка | Примітка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 5.15 | 3 188 | 3 188 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 5.15 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | (22 136) | (22 771) |
| Неоплачений капітал | 1425 | | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | | (18 948) | (19 583) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 5.16 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 5.17 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 5.16 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | | 644 | 659 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | 12 | 13 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | 1 | 1 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 4 | 5 |
| за одержаними авансами | 1635 | 5.18 | - | - |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | | - | - |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 5.19 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5.20 | 28 251 | 28 251 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 28 912 | 28 929 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | |
| | 1700 | | - | - |
| Баланс | 1900 | | 9 964 | 9 346 |

Керівник



/ Генкуленко О.М./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 12 | 31 |
| 32263683 | | |

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 5.1 | - | 999 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 5.1 | - | - |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | 2090 | | - | 999 |
| збиток | 2095 | | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5.2 | - | 6 734 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 5.3 | (430) | (498) |
| Витрати на збут | 2150 | | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | 5.4 | (205) | (6 469) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | 2190 | | - | 766 |
| збиток | 2195 | | (635) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 5.5 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | 5.5 | (-) | (3 958) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | | (-) | (-) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| прибуток | 2290 | | - | - |
| збиток | 2295 | | (635) | (3 192) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | 2350 | | - | - |
| збиток | 2355 | | (635) | (3 192) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | | (635) | (3 192) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | | 81 | - |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | 136 | 134 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | 30 | 29 |
| Амортизація | 2515 | | 137 | 1 174 |
| Інші операційні витрати | 2520 | | 251 | 347 |
| Разом | 2550 | | 635 | 1 684 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



/Генкуленко О.М./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 12 | 31 |
| 32263683 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Реалізації продукції (арів, робіт, послуг) | 3000 | | - | 3 432 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | - | 38 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | - | 342 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | - | - |
| Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені) | 3035 | | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 5.13 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | | |
| товарів (робіт, послуг) | 3100 | | (256) | (185) |
| Праці | 3105 | | (109) | (108) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | | (30) | (30) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | | (165) | (157) |
| Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток | 3116 | | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість | 3117 | | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів | 3118 | | (165) | (157) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | | (-) | (-) |
| Витрачання на повернення авансів | 3140 | | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | 5.13 | (6) | (8) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | | -566 | 3 324 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: | | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | | - | - |
| необоротних активів | 3205 | | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | | |
| відсотків | 3215 | | - | - |
| дивідендів | 3220 | | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | | - | - |
| Інші надходження | 3250 | | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | - | - |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | - | - |
| Отримання позик | 3305 | | - | 35 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | - | - |

| Стаття | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Інші надходження | 3340 | 5.13 | 688 | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | | (-) | (30) |
| Сплату дивідендів | 3355 | | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | | (-) | (336) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | | (-) | (3 576) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | 688 | (3 907) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | | 122 | (583) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | | 29 | 612 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 5.13 | 151 | 29 |

Керівник



/Генкуленко О.М./

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

| |
|----------|
| .1801005 |
|----------|

| Стаття | Код рядка | Примітка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-------------|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 5.15 | 3 188 | - | - | - | (22 136) | - | - | (18 948) |
| Коригування: | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 5.15 | 3 188 | - | - | - | (22 136) | - | - | (18 948) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | - | - | - | - | (635) | - | - | (635) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 5.15 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | - | - | - | - | (635) | - | - | (635) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 5.15 | 3 188 | - | - | - | (22 771) | - | - | (19 583) |

Керівник



/Генкуленко О.М./

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

| |
|---------|
| 1801005 |
|---------|

| Стаття | Код рядка | Примітка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 5.15 | 3 188 | - | (64) | - | (18 877) | - | - | (15 753) |
| Коригування: | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | | - | - | - | - | (67) | - | - | (67) |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 5.15 | 3 188 | - | (64) | - | (18 944) | - | - | (15 820) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | - | - | - | - | (3 192) | - | - | (3 192) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | - | - | 64 | - | - | - | - | 64 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | - | - | 64 | - | (3 192) | - | - | (3 128) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 5.15 | 3 188 | - | - | - | (22 136) | - | - | (18 948) |

Керівник



/Генкуленко О.М./

1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕХПРОГРЕС» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є Товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації – 04 грудня 2002 року.

Юридична адреса Компанії: Україна, 53054, Дніпропетровська обл., Криворізький р-н, село Ранній Ранок, ВУЛИЦЯ МИРУ, будинок 1А.

Компанія є видобувним підприємством. Основний вид діяльності - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

Компанія має спеціальний дозвіл на здійснення діяльності з видобування граніту, реєстр. №5133 від 03 лютого 2010 року на ділянку надр Христофорівське родовище. Місцезнаходження ділянки: Дніпропетровська область, Криворізький район, с.Христофорівка. Строк дії дозволу – двадцять років, до 03.02.2030 р.

Станом на 31 грудня 2024 року середня облікова кількість штатних працівників в Компанії складає 2 працівника (на 1 січня 2024 року – 2 працівника).

Кінцевими бенефіціарними власниками є чотири фізичні особи – резиденти України з частками статутного капіталу по 22,5%. Більш детально – див. Примітка 5.15. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облігації.

Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У грудні інфляція прискорилася до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

23 січня НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році. За оцінками НБУ, прискорення інфляції тривало й у січні; Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки. Ці підвищення підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та допоможуть зменшити тиск на обмінний курс і ціни.

У грудні НБУ продав на ринку \$5,3 млрд в рамках валютних інтервенцій, тоді як купив лише \$430 тис. Такий обсяг продажу валюти став історичним рекордом, перевищивши як попередні місяці повномасштабних інтервенцій, так і попередні історичні піки під час коронавірусної кризи (\$2,4 млрд у березні 2020 року) та російського вторгнення на схід України (\$3,2 млрд у жовтні 2014 року).

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

У грудні основною причиною великого продажу валюти були рекордні щомісячні видатки загального фонду державного бюджету, які становили 492 млрд грн. У грудні 2023 року основний приріст видатків припав на закупівлю зброї та боеприпасів, що потребує більше імпорту та валюти. Ймовірно, аналогічна ситуація була і в грудні цього року.

Грудень 2024 року також став місяцем рекордних надходжень іноземної фінансової допомоги (\$9,2 млрд). В результаті міжнародні резерви зросли на 9,7% до \$43,8 млрд (5,5 місяців майбутнього імпорту), незважаючи на

величезні валютні інтервенції. Рівень 3 місяців майбутнього імпорту вважається достатнім, тому поточні резерви залишаються на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

У грудні гривня повільно девальвувала: офіційний курс на початку 2025 року перевищив 42 грн/\$. Готівковий курс ще не перетнув попередню рекордну позначку вересня 2022 року, коли курс становив 42,5 грн/\$.

У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це перший транш з \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету в грудні сягнули 158,2 млрд грн, що на 54% більше, ніж у попередньому році, завдяки суттєвому зростанню надходжень від податку на прибуток підприємств (ПНП) (+383% р/р), акцизів (+152%) та податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (+59%).

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 млрд грн) зросли на 37% порівняно з попереднім роком, причому всі податки випереджали інфляцію. Основний внесок у це зростання в абсолютному виразі зробили податок на прибуток (+127 млрд грн р/р), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн).

Значне зростання відшкодування ПДВ продовжилось і в грудні, досягнувши рекордних 17,3 млрд грн. Однак річне співвідношення відшкодуваного ПДВ до внутрішніх надходжень від ПДВ залишилось на помірному рівні 37%.

Видатки державного бюджету, без урахування матеріально-технічної військової допомоги, сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців 2024 року, збільшившись на 15% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Видатки на оборону та безпеку сягнули 1 908 млрд грн за 11 місяців 2024 року, при цьому листопадіві видатки склали майже 220 млрд грн – найвищий місячний показник у 2024 році. Видатки на обслуговування боргу у листопаді становили 43 млрд грн, збільшившись до 287 млрд грн за 11 місяців 2024 року, або 8,8% від усіх видатків бюджету (без урахування військової підтримки).

Ринок праці України вкрай гостро відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Економічний шок початку російського вторгнення спричинив падіння як попиту, так і пропозиції праці — бізнеси не наймали, а люди не подавалися на роботу. Згодом попит на роботу силу став відновлюватися, але повільно; водночас кількість охочих знайти нову роботу вже влітку 2022 взлетіла і перевищила середні показники 2021 року. Втім, далі тренди розійшлися: потреба у робочій силі весь час відновлювалася разом з відновленням економіки, а активність шукачів роботи весь час скорочувалася — не в останню чергу через міграцію українців за кордон та мобілізацію до Сил оборони.

Активність на ринку праці починає відновлюватися після різдвяного затишся: компанії шукають більше нових працівників, а шукачі роботи розміщують більше нових резюме. Втім, ринок праці загалом залишається менш жвавим, ніж до повномасштабного вторгнення.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Відповідно до них, у грудні 2024 року рівень безробіття в Україні становив 14,2%. Проксі-показник рівня бідності — частка опитаних людей, що змушена економити на їжі — у грудні 2024 року зріс до 23,4%. У 2024 році показник економії на їжі загалом був помітно вищим, ніж рівень безробіття — одним із чинників цього може бути швидше, ніж у 2023 році, зростання цін на продукти.

У грудні індекс очікуваних змін ділової активності знизився до 45,9 з 47,2 у листопаді та залишився нижче нейтрального рівня 50 пунктів. Це означає, що негативні настрої переважали серед опитаних підприємств. Настрої були негативними в усіх опитаних секторах та зберігалася негативна їх динаміка. Найбільший негативний вплив продовжують мати погіршення безпекової ситуації та збільшення обстрілів енергооб'єктів. Зміна очікувань бізнесу є важливим суб'єктивним показником стану економіки, що свідчить про поступове відновлення активності чи, навпаки, погіршення ситуації.

Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяє балансуванню системи та створює додатковий заробіток для енергокомпаній (за даними сайту Центру економічної стратегії: ces.org.ua).

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в примітці 1.3.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготована виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого 2022 року Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Вторгнення росії на територію України для Компанії зазнало значний вплив, кардинальним чином змінивши плани. На початок звітного року Компанія мала наміри щодо провадження активної діяльності з видобування – було набрано відповідний персонал, придбана у фінансовий лізинг техніка, відкрито кредитну лінію для фінансування поточних потреб. З початком військового вторгнення, плани з активної діяльності стали невизначеними, відбулося скорочення чисельності персоналу, техніка передана в оренду. Наразі витрати Компанії обмежені адміністративними поточними витратами.

Компанія має доступ до джерел фінансування та підтримку від власників, у власників та керівництва відсутні наміри щодо припинення діяльності. Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Наведена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

1.4. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за 2024 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Ця фінансова звітність є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «ІНТЕХПРОГРЕС».

Дана фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі 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 (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 та 2024 роки не опубліковано, керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2023 та 2024 роки в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання в Балансі (Звіті про фінансовий стан) з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив буде реалізований, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив буде реалізований протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання буде погашене в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат, понесених на придбання основних засобів, які включають ціну купівлі, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість запчастин, які замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки знецінення активу. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою періодичністю, щоб не допустити суттєвої різниці між балансовою вартістю та справедливою вартістю на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості основних засобів, відноситься до складу капіталу з дооцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, окрім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається до складу прибутків та збитків, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься до зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія відносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається тоді, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб,

визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці, коли відбувається вибуття активу, амортизація нараховується із розрахунку за повний місяць вибуття.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коригуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не призводять до покращення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується подальше отримання економічних вигод. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установка яких ще не завершена і не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансова вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення.

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша величина з двох значень: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або відбулося їх зменшення. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансова вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних відносин, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені або ж від інших прав та зобов'язань;

- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигод;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива

вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений термін здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті, або коли від його використання або вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Ліцензії та дозволи

Ліцензії та дозволи відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості ліцензій та дозволів протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат поступово. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.
- Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

При вибутті запасів, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються на основі методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

Компанія як орендар

• Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

• Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди. Зобов'язання оцінюються по приведеній дисконтованій вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону з купівлі, якщо є достатня впевненість у тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплатить штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на купівлю базового активу Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

• Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою (тобто до 100 тис. гривень). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

• Значні судження при визначенні терміну оренди в договорах з опціоном на продовження

Компанія визначає термін оренди як такий, де період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди не підлягає достроковому припиненню, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

За деякими договорами оренди у Компанії може бути опціон на продовження оренди активів на додатковий термін. Компанія застосовує судження, щоб визначити, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає даний опціон на продовження. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання опціону на продовження оренди. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Компанії і впливає на її здатність виконати (або не виконати) опціон на продовження оренди (наприклад, зміна бізнес-стратегії, тощо).

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Первісний дисконт за позиками, де стороною виступає власник Компанії, а також у випадку проведення розрахунків за свої власні інструменти капіталу, Компанія визнає у складі власного капіталу через сукупний дохід. Операція з амортизації дисконту не є відокремленою операцією від операції визнання дисконту. Тому амортизація дисконту також буде відноситися до операцій з власником. Відповідно, амортизація дисконту буде відноситися затією статтею капіталу, за якою було первісно відображено дисконт.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомий компоненту фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшими відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 01.01.2023 р. та на 31.12.2023 р. у Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти), та фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі, якщо за фінансовими інструментами з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, що є очікуваними протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія наразі застосовує індивідуальний підхід, враховуючи незначну кількість дебіторів. В подальшому буде застосовуватися спрощений підхід при розрахунку ОКЗ.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, якщо закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу, або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Якщо Компанія передає фінансовий актив, воно оцінює в якій мірі Компанія зберігає ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Якщо Компанія не передає й не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на фінансовий актив, а також зберегло контроль, то воно повинне продовжити визнання даного фінансового активу в обсязі своєї подальшої участі в цьому фінансовому активі. Компанія також визнає пов'язане з ним зобов'язання. Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає ті права і обов'язки, які Компанія зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 р. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відсутні процентні кредити та позики. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Передоплати

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані більше, ніж через один рік, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на дату балансу. Отже, фактичні результати можуть відрізнитися від цих оцінок.

Невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих регіональних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Компанія знаходиться в інвестиційній стадії розвитку, тому значна частина її активів пов'язана з необоротними активами для видобутку декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю. Так як Компанія знаходиться на стадії розвитку та налагодження процесу виробництва досягнення

прибутковості операцій та можливості відшкодування вартості цих необоротних активів залежить від майбутніх подій, таких як успішність програми розвитку діяльності, наявності достатнього фінансування, сприятливих економічних та політичних обставин. Тому керівництво Компанії не здійснювало оцінку на предмет зменшення корисності необоротних активів, що в сумі складають 1 413 тис. грн. та 1 550 тис. грн. станом на 31.12.2024 року та 01.01.2024 року відповідно. Керівництво вважає, що відсутні факти та обставини, які дозволяють припускати, що балансова вартість цих активів може перевищити суму його очікуваного відшкодування.

Станом на 31 грудня 2023 року ознак потенційного збитку від зменшення корисності Компанією не виявлено.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

| Група основних засобів | Строки експлуатації (у роках) |
|------------------------|-------------------------------|
| Будівлі та споруди | від 10 до 60 |
| Машини та обладнання | від 5 до 30 |
| Транспорт | від 5 до 20 |
| Інші | від 3 до 15 |

Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року.

У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у балансі (звіті про фінансовий стан) і знос, визнаний у прибутках та збитках.

4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Зміни до 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.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”

Передбачається, 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 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.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

5.1 Чистий дохід та собівартість реалізації

В 2024 році Компанія не отримувала доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та не мала відповідної собівартості реалізації. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений наступним чином:

| Чистий дохід | За 2024 рік | За 2023 рік |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Реалізація товарів | - | - |
| Надання послуг з оренди | - | 999 |
| Разом | - | 999 |

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена наступним чином:

| Собівартість | За 2024 рік | За 2023 рік |
|--------------------|-------------|-------------|
| Реалізація товарів | - | - |
| Разом | - | - |

5.2 Інші операційні доходи

В 2024 році Компанія не отримувала інші операційні доходи. За період, що закінчився 31 грудня 2024 р. та 2023 р. інші операційні доходи включали:

| Інші операційні доходи | За 2024 рік | За 2023 рік |
|---|-------------|--------------|
| Дохід від курсових різниць | - | - |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів (група вибуття основних засобів) | - | 6 734 |
| Разом | - | 6 734 |

5.3 Адміністративні витрати

| | За 2024 рік | За 2023 рік |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Витрати на оплату праці | 136 | 134 |
| Матеріали | - | - |
| Нарахування ЄСВ | 30 | 29 |
| Інформаційні послуги | 105 | 156 |
| Амортизація | 19 | 38 |
| Податки | 139 | 133 |
| Витрати на банківське обслуговування | 1 | 5 |
| Інші | - | 3 |
| Разом | 430 | 498 |

5.4 Інші операційні витрати

| | За 2024 рік | За 2023 рік |
|----------------------------------|-------------|--------------|
| Витрати на оплату праці | - | - |
| Нарахування ЄСВ | - | - |
| Амортизація | 118 | 550 |
| Послуги | - | 49 |
| Необоротні активи | - | 5870 |
| Матеріали | 81 | - |
| Курсова різниця | - | - |
| Забезпечення витрат на відпустки | - | - |
| Інші витрати | 6 | - |
| Разом | 205 | 6 469 |

5.5 Фінансовий дохід та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

| Статті доходів | За 2024 рік | За 2023 рік |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Дохід від визнання дисконту | - | - |
| Разом | - | - |

Фінансові витрати складаються:

| | За 2024 рік | За 2023 рік |
|--|-------------|-------------|
| Відсотки за фінансовим лізингом | - | 336 |
| Відсотки за банківським кредитом | - | - |
| Сума заборгованості за фінансовим лізингом | - | 186 |
| Амортизація дисконту | - | 3436 |
| Разом | - | 3958 |

5.6 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2021-2023 роки був наступним:

| | Дозвіл | Інші НМА | Всього |
|----------------------------|---------|----------|---------|
| ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ | | | |
| на 31.12.2022 р. | 1 903 | 1 071 | 2 974 |
| Надходження/вибуття | - | - | - |
| на 31.12.2023 р. | 1 903 | 1 071 | 2 974 |
| Надходження/вибуття | - | - | - |
| на 31.12.2024 р. | 1 903 | 1 071 | 2 974 |
| ЗНОС | | | |
| на 31.12.2022 р. | (1 221) | (544) | (1 765) |
| Нараховано | (95) | (451) | (546) |
| Вибуло | - | - | - |
| на 31.12.2023 р. | (1 316) | (995) | (2 311) |
| Нараховано | (95) | (21) | (116) |
| Вибуло | - | - | - |
| на 31.12.2024 р. | (1 411) | (1016) | (2 427) |
| БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ: | | | |
| на 31.12.2022 р. | 682 | 527 | 1 209 |
| на 31.12.2023 р. | 587 | 76 | 663 |
| на 31.12.2024 р. | 492 | 55 | 547 |

Станом на 31.12.2024 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2024 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

5.7 Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2024 та 2023 роки був наступним:

| | Капітальні інвестиції | Попередня оплата за ОЗ | Всього |
|------------------------|-----------------------|------------------------|--------|
| на 31.12.2022 р. | 36 | - | 36 |
| Надходження 2023 | 613 | - | 613 |
| Вибуло 2023 | - | - | - |
| Введено в експлуатацію | - | (6) | (6) |
| на 31.12.2023 р. | 649 | (6) | 643 |
| Надходження 2024 | - | - | - |
| Вибуло 2024 | - | - | - |
| Введено в експлуатацію | - | - | - |

| | Капітальні інвестиції | Попередня оплата за ОЗ | Всього |
|-----------------|-----------------------|------------------------|--------|
| на 31.12.2024 р | 643 | - | 643 |

5.8 Основні засоби

Рух основних засобів за 2022-2023 роки був наступний:

| | Земельні ділянки | Нерухо мість | Машини та обладнання | Транспорт | Нетитульні споруди | Інші | Усього |
|----------------------------|------------------|--------------|----------------------|-----------|--------------------|------|---------|
| ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ | | | | | | | |
| на 31.12.2022 р. | 120 | 101 | 80 | 7 529 | - | 251 | 8 081 |
| Надходження | | | | | | 6 | 6 |
| Вибуло | | | | -7529 | | | -7529 |
| на 31.12.2023 р. | 120 | 101 | 80 | - | - | 257 | 558 |
| Надходження | | | | | | | |
| Вибуло | | | | | | -257 | |
| на 31.12.2024 р. | 120 | 101 | 80 | - | - | - | 301 |
| ЗНОС | | | | | | | |
| на 31.12.2022 р. | - | -11 | -24 | -1 645 | - | -251 | -1 931 |
| Нараховано | | -8 | -14 | -717 | | -6 | -745 |
| Вибуло | | | | (2 362) | | | (2 362) |
| на 31.12.2023 р. | | -19 | -38 | - | | -257 | -314 |
| Нараховано | | -8 | -13 | | | | |
| Вибуло | | | | | | 257 | 236 |
| на 31.12.2024 р. | | -27 | -51 | - | - | - | -78 |
| БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ: | | | | | | | |
| на 31.12.2023 р. | 120 | 82 | 42 | - | - | - | 244 |
| на 31.12.2024 р. | 120 | 74 | 29 | - | - | - | 223 |

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31.12.2024 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2024 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені

5.9 Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Сировина й матеріали | 21 | 43 |
| Будівельні матеріали | 8 | 12 |
| Паливно-мастильні матеріали | 10 | 64 |
| Малоцінні швидкозношувані предмети | 19 | 19 |
| Інші | - | 1 |
| Разом | 58 | 139 |

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Метод оцінки вибуття запасів – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Придбані запаси відображені за первісною вартістю. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2024 р. запаси у заставі не перебувають.

5.10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю має наступний вид:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців | - | - |
| Резерв на очікувані кредитні збитки | - | - |
| Всього дебіторської заборгованості за товари, послуги: | - | - |

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях. Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Непрострочена дебіторська заборгованість: | - | - |
| Із затримкою платежу до 30 днів | - | - |
| Із затримкою платежу 31-60 днів | - | - |
| Із затримкою платежу 61-90 днів | - | - |
| Із затримкою платежу 91-180 днів | - | - |
| Із затримкою платежу більше 180 днів | - | - |
| ВСЬОГО: | - | - |

5.11 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|-------------|
| Попередні оплати постачальникам, в тому числі | | |
| за необоротні активи | 134 | 133 |
| за послуги | 1583 | 1434 |
| за матеріали | 15 | 15 |
| Всього дебіторська заборгованість за авансами | 1 732 | 1582 |

Розрахунки з бюджетом включають:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Розрахунки за ПДВ | 341 | 325 |
| Інші податки | - | - |
| Всього дебіторська заборгованість за авансами | 341 | 325 |

5.12 Інші поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------|--------------|
| Фінансова допомога надана - номінал | 5182 | 5870 |
| Фінансова допомога отримана - дисконт | - | - |
| Розрахунки з ФСС по ТВП | - | 6 |
| Всього інша поточна дебіторська заборгованість | 5182 | 5 876 |

Фінансові допомоги є короткостроковими, були видані фізичним особам-учасникам Компанії. Відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" позики, які отримані під неринкову ставку відсотка, класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю та, відповідно до МСФЗ, підлягають дисконтуванню. Оскільки фінансова допомога надана учасникам, відповідно до облікованої політики, суми дисконту підлягають відображенню у складі додаткового капіталу.

Термін повернення позик – 14.01.2023 р., в якості ставки дисконтування прийнята ставка за даними статистичної звітності НБУ щодо вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без врахування овердрафту) станом на дату оформлення договору, а саме – на 14.02.2022 р.

Протягом 2024 року дебіторська заборгованість (фінансова допомога видана) була частково повернена в сумі 688 тис. грн.

Станом на 31.12.24 наведена сума заборгованості є простроченою, підстави для дисконтування – відсутні.

5.13 Грошові кошти

Станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024 року грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 29 тис. грн. та 151 тис. грн. відповідно представлені грошовими коштами на поточному рахунку банку.

Інші надходження операційної діяльності, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), відображають рух коштів внаслідок:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Повернення коштів заробітної плати | - | - |
| Надходження з операцій купівлі-пролажу валюти | - | - |
| Разом | - | - |

Інші витрачання операційної діяльності відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), відображають рух коштів внаслідок:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Перерахування аліментів | - | - |
| Розрахунково-касове обслуговування | - | 5 |
| Витрачання за операціями купівлі-пролажу валюти | - | - |
| Інше | 6 | 3 |
| Разом | 6 | 8 |

Інші надходження фінансової діяльності Компанії, у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік відображено рух коштів внаслідок повернення сум дебіторської заборгованості (фінансової допомоги виданої) в сумі 688 тис. грн.

5.14 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають в собі:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Податкові зобов'язання за отриманими авансами | - | - |
| Податковий кредит за неотриманими накладними | 463 | 463 |
| Разом | 463 | 463 |

5.15 Власний капітал

Зареєстрований капітал

Для забезпечення діяльності Компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів створено статутний капітал у розмірі 3 188 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. склад учасників є таким:

| Учасник | % участі | 31.12.2024 | % участі | 31.12.2023 |
|--|------------|--------------|------------|--------------|
| Караманіц Костянтин Федорович, Україна | 22,5 | 717,3 | 22,5 | 717,3 |
| Караманиць Роман Миколайович, Україна | 22,5 | 717,3 | 22,5 | 717,3 |
| Бай Олександр Валерійович, Україна | 22,5 | 717,3 | 22,5 | 717,3 |
| Сніжко Олена Петрівна, Україна | 22,5 | 717,3 | 22,5 | 717,3 |
| Малихіна Тетяна Іванівна, Україна | 10 | 318,8 | 10 | 318,8 |
| Разом: | 100 | 3 188 | 100 | 3 188 |

Змін протягом звітного періоду у складі учасників та розмірі статутного капіталу - не відбувалося.

Кінцевими бенефіціарними власниками є фізичні особи-резиденти України: Караманіц К.Ф., Караманиць Р.М., Бай О.В., Сніжко О.П. Тип впливу: прямий вирішальний вплив.

5.16 Інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31.12.2024 Компанія не має довгострокового зобов'язання та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

5.17 Кредити банків

Станом на 31.12.2024 Компанія не має заборгованості перед банками чи іншими кредитними установами.

5.18 Поточна кредиторська заборгованість за наданими авансами

Кредиторська заборгованість за наданими авансами станом на 31.12.2024 р представлена у вигляді отриманої передплати в рахунок майбутньої поставки основних засобів для компанії ТОВ «Рудомайн» у сумі 484 тис грн. Передплата здійснювалась у 2022 році. Станом на 31.12.2024 заборгованість є без руху.

5.19 Поточні забезпечення

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням. Так в Компанії станом на 31.12.2024 працевлаштовано дві особи і вони користаються своїм правом на щорічну відпустку, відповідне забезпечення не створювалося.

5.20 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. представлені наступним чином:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---------------|---------------|
| • | | |
| Отримана короткострокова фінансова допомога | 2 667 | 2 667 |
| Заборгованість за претензією - номінал | 25 584 | 25 584 |
| Разом | 28 251 | 28 251 |

6 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції із пов'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Протягом звітних періодів Компанія проводила операції з пов'язаними сторонами. Операції стосувались повернення фінансової допомоги від учасників.

Інформація щодо стану заборгованості представлена нижче:

| Тип пов'язаної сторони | Характер заборгованості | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------|---|------------|------------|
| Учасники – фізичні особи | Фінансова допомога отримана (номінальна сума) | 2 667 | 2 667 |
| Учасники – фізичні особи | Фінансова допомога надана (номінальна сума) | 5 182 | 5 870 |

Заборгованості є поточними. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Станом на 31.12.2024 р. ключовий управлінський персонал Компанії складався з однієї особи. Загальна сума

оплати праці з ЄСВ ключовому управлінському персоналу Компанії склала за 2024 р. 148 тис. грн. (2023: 146 тис. грн.).

6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

6.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредит, заборгованість за фінансовим лізингом, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послугу та інші поточні зобов'язання. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності, інша поточна дебіторська заборгованість. Компанія схильна до кредитного ризику та ризику ліквідності.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти (прим.5.13) | 151 | 29 |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (прим. 5.10) | - | - |
| Дебіторська заборгованість за наданими позиками (прим. 5.12) | 5 182 | 5 870 |
| Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів | 5 333 | 5 899 |

Управління ризиком здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками станом на звітні дати - це недисконтовані грошові потоки за угодами за найбільш суттєвими статтями зобов'язань.

Станом на 31.12.2024

| • | Прострочені суми | До 1 року | Більше 1 року | Всього |
|---|------------------|-----------|---------------|---------------|
| Отримана фінансова допомога (прим. 5.20) | 2 667 | - | - | 2 667 |
| Заборгованість за претензією (прим. 5.20) | 25 584 | - | - | 25 584 |
| Всього майбутніх платежів | 28 251 | - | - | 28 251 |

Станом на 31.12.2023

| • | Прострочені суми | До 1 року | Більше 1 року | Всього |
|--|------------------|-----------|---------------|---------------|
| Короткостроковий кредит банку (прим. 5.17) | 2 662 | 5 | - | 2 667 |
| Отримана фінансова допомога (прим. 5.20) | 25 584 | - | - | 25 584 |
| Всього майбутніх платежів | 28 246 | 5 | - | 28 251 |

6.4. Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона могла забезпечити дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Коефіцієнт платоспроможності може бути розрахований як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань. До чистих зобов'язань Компанії включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів.

Фінансові коефіцієнти мають наступні значення:

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| Поточні зобов'язання | 28 941 | 28 912 |
| Мінус грошові кошти та короткострокові депозити | (151) | (29) |
| Чисті зобов'язання | 28 790 | 28 883 |
| Власний капітал (Чисті активи) | (19 595) | (18 948) |
| Коефіцієнт платоспроможності | - | - |

Значення показника демонструє недостатність власних коштів у Компанії, що відповідає тому, що на поточний час Компанія отримує фінансування своїх видатків у третіх сторін. При цьому Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі.

6.5. Умовні та інші зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

6.6. Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб компанії розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність Компанії. Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії

Дата набрання чинності

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"

1 січня 2025

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.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

6.7. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСФЗ.



Генкуленко О.М. Директор ТОВ «ІНТЕХПРОГРЕС»

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

57 (тридцять сім) аркушів

Директор Ольга СІЛЬЧЕНКО

