

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ – 45039881
Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua. Веб-сайт: <https://galician.com.ua/>
П/р: UA13052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»

станом на 31 грудня 2025 року

Адресат

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Міжнародний 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 Міжнародного кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що через повномасштабне військове вторгнення російської федерації на всій території України було введено воєнний стан. Через обмежувальні заходи, які були застосовані Урядом України, ймовірно, продовжиться негативний вплив на загальну економіку України, а отже, можуть мати опосередкований вплив на

Товариство через інфляцію, зниження купівельної спроможності, девальвацію гривні тощо.

Збройна агресія російської федерації спричинила загибель військового та цивільного населення, масову внутрішню та зовнішню міграцію, руйнування інфраструктури та транспортно-логістичних ланцюжків постачання сировини та збуту продукції. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергоресурси, зростання споживчого попиту, проблема в ланцюгах поставок, зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торгівельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, хоча існує суттєва невизначеність щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Протягом 2025 року діяльність Товариства відбувалась в складних фінансових, економічних та політичних умовах.

Ми звертаємо увагу на те, що політичне протистояння, визване військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, призвело до війни між російською федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів. Тому, сьогодні, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За виключенням питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

Інші питання

Протягом звітного року ми не надавали Товариству послуг, заборонених чинним законодавством України.

Інша інформація

Товариство відноситься до категорії малих підприємств, тому відповідно до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) не складає Звіт про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, якщо 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому аудиторському звіті (звіті незалежного 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 аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР».

Код за ЄДРПОУ: 03443850.

Місцезнаходження: 48720, Тернопільська обл., Чортківський р-н, смт. Скала-Подільська, вул. Кам'янець-Подільська, буд. 1.

Дата державної реєстрації: 13 вересня 1995 року.

Основні види діяльності:

08.11 - Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

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

47.52 - Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах;

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт;

41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель;

42.11 - Будівництво доріг і автострад.

Середня кількість працівників: 37.

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Відповідно до договору № 02-3А від 05 листопада 2025 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 05 листопада 2025 року по 15 квітня 2026 року в бухгалтерії ТОВ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР» та в офісі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ».

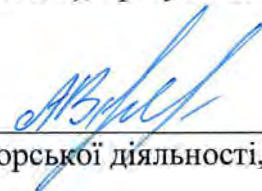
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»
2	Код за ЄДРПОУ	45039881
3	Місцезнаходження	Україна, 46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, буд.10 кв.(офіс) 4
4	Телефон	+38 (097) 777/35/60
5	E-mail	markian@email.ua
6	Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://galician.com.ua/
7	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
8	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так /ні)	Ні
9	Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883, за розділом III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
10	Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості №20/КЯ від 19.11.2024 року

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є

Вівчар Андрій Броніславович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ I «Аудитори» 101276)



Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

Директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ I «Аудитори» 100977)



15 квітня 2026 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Скала-Подільський спеціалізований кар'єр" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА за КАТОТТГ І _____ за КОПФГ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КВЕД _____
 Вид економічної діяльності Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 2 37
 Адреса, телефон КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКА, буд. 1, с-ще СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКА, ЧОРТКІВСЬКИЙ РАЙОН, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 48720, Україна 0673504242

КОДИ		
2025	01	01
03443850		
UA61060350010027203		
240		
08.11		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	16 420	20 517
первісна вартість	1011	36 964	44 759
знос	1012	20 544	24 242
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 420	20 517
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 743	646
виробничі запаси	1101	2 743	646
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 069	4 567
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	188	1 236
з бюджетом	1135	-	-
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	-	107
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	304	4 886
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	304	4 886
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"
Шашкіна Н.В.
Шашкіна Н.В.

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 304	11 442
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21 724	31 959

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	129	129
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 952	15 596
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 081	15 725
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	995	6 777
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 168	1 331
розрахунками з бюджетом	1620	981	2 085
у тому числі з податку на прибуток	1621	167	800
розрахунками зі страхування	1625	23	-
розрахунками з оплати праці	1630	232	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	182	1 116
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	2 025
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 062	2 900
Усього за розділом III	1695	6 643	16 234
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	21 724	31 959

Керівник

ШАШКІНА НАТАЛІЯ ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

МИХАЙЛОВ МИКОЛА ВІТАЛІЙОВИЧ

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"


Шашкіна Н.В.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Скала-Подільський спеціалізований кар'єр"** за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 | 01 | 01

03443850

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за **Рік 2025** р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 592	25 775
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(31 743)	(14 992)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 849	10 783
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	31	162
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 797)	(2 264)
Витрати на збут	2150	(9 430)	(6 690)
Інші операційні витрати	2180	(726)	(719)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 927	1 272
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(483)	(346)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"

Шашкіна Н.В.

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 444	926
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(800)	(167)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 644	759
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 644	759

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	35 464	16 191
Витрати на оплату праці	2505	4 195	2 602
Відрахування на соціальні заходи	2510	874	541
Амортизація	2515	3 698	1 738
Інші операційні витрати	2520	1 465	3 593
Разом	2550	45 696	24 665

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ШАШКІНА ПАТАЛІЯ ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

МИХАЙЛОВ МИКОЛА ВІТАЛІЙОВИЧ

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМВиконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"

Шашкіна Н.В.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Скала-Подільський спеціалізований кар'єр"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
03443850		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	58 684	30 731
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	31	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(38 466)	(18 785)
Праці	3105	(3 450)	(2 275)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 048)	(643)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 129)	(3 761)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(167)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 195)	(2 383)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 767)	(1 361)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22)	(28)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(295)	(1 510)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 305	3 729
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	160
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"

Шашкіна Н.В.

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9 347)	(70)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9 347	90
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	10 956	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	5 174	3 671
Сплату дивідендів	3355	(675)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(483)	(346)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 624	-4 017
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 582	-198
Залишок коштів на початок року	3405	304	502
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 886	304

Керівник _____

ШАШКІНА НАТАЛІЯ ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер _____

МИХАЙЛОВ МИКОЛА ВІТАЛІЙОВИЧ

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"
Шашкіна Н.В.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Скала-Подільський спеціалізований кар'єр"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
03443850		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2025** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	129	-	-	-	14 952	-	-	15 081
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	129	-	-	-	14 952	-	-	15 081
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 644	-	-	3 644
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(3 000)	-	-	(3 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"
Шашкіна Н.В.
Шашкіна Н.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	644	-	-	644
Залишок на кінець року	4300	129	-	-	-	15 596	-	-	15 725

Керівник

ШАШКІНА НАТАЛІЯ ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

МИХАЙЛОВ МИКОЛА ВІТАЛІЙОВИЧ

ВІДНО 3
ОРИГІНАЛОМ

Виконавчий директор
ТОВ "Скала-Подільський спецкар'єр"


Шашкіна Н.В.

Підприємство

**ТОВ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ
СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
03443850		

Код за ЄДРПОУ

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 рік

ПРИМІТКА 1. «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО»

<i>повна та скорочена назва підприємства:</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР», ТОВ «СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КАР'ЄР»
<i>дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування):</i>	13.09.1995, 05.05.2010, зареєстровано Борщівською районною державною адміністрацією Тернопільської області номер запису №1 636 145 0000 000879 код ЄДРПОУ 03443850
<i>юридична та фактична адреса:</i>	ВУЛ. КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКА, БУДИНОК 1, СЕЛИЩЕ МІСЬКОГО ТИПУ СКАЛА-ПОДІЛЬСЬКА, БОРЩІВСЬКИЙ РАЙОН, ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛ., 48720 телефон +380(3541)5-11-82 , факс +380(3541)5-11-93
<i>організаційно-правова форма:</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
<i>країна реєстрації:</i>	Україна
<i>характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства:</i>	Основні види діяльності за КВЕД: 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; 47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель; 42.11 Будівництво доріг і автострад.
<i>поточні рахунки:</i>	р/р UA093006140000026003500296654 в Регіональному відділенні ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у м. Тернопіль, МФО 300614

В існуючих економічних умовах перед Товариством поставлено декілька важливих цілей його розвитку: збереження та подальше розширення ринків збуту готової продукції, розробка та впровадження нових методів роботи з наявними та потенційними покупцями споживачами продукції Товариства тощо.

ПРИМІТКА 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Економіка України продовжує функціонувати в умовах підвищеної невизначеності, спричиненої військовою агресією російської федерації проти України, що розпочалася у лютому 2022 року. Введення воєнного стану, порушення логістичних ланцюгів, коливання валютного курсу, інфляційні процеси та інші фактори можуть впливати на діяльність суб'єктів господарювання.

Протягом 2025 року економічна ситуація в Україні залишалася складною та характеризувалася такими факторами:

- дією правового режиму воєнного стану;
- ризиками порушення виробничих та логістичних процесів;
- коливанням валютного курсу та інфляційними процесами;
- обмеженнями у сфері енергопостачання та інфраструктури;
- змінами податкового та регуляторного законодавства.

Незважаючи на зазначені фактори, Товариство продовжує здійснювати господарську діяльність та виконує свої зобов'язання перед контрагентами, працівниками та державою. Керівництво Товариства постійно здійснює моніторинг поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації негативного впливу зовнішніх факторів на фінансовий стан та результати діяльності.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Товариства не має інформації про події чи умови, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, подальший розвиток економічної ситуації в Україні залежить від факторів, які перебувають поза контролем Товариства, зокрема від тривалості воєнного стану, макроекономічної стабільності, державної економічної політики та міжнародної підтримки України.

ПРИМІТКА 3. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На виконання вимог ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 року, була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Ця фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31.12.2025 року є фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Ця фінансова звітність містить: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31.12.2025 року у порівнянні з 2024 роком; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік у порівнянні з 2024 роком; Звіт про власний капітал за 2025 рік.; примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик, порівняльну інформацію та інші пояснення.

ПРИМІТКА 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА

Основні принципи облікової політики Товариства на 2025 рік затверджені наказом № 05-П від 02.01.2025 року.

У примітках до річної фінансової звітності Товариства застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують

правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Форми і примітки до фінансової звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою Товариства на 2025 рік. Бухгалтерський облік Товариство веде в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.

У межах чинного законодавства, Міжнародних стандартів фінансової звітності, наказу про облікову політику Товариство визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей Балансу Товариства;
- порядок нарахування доходів і витрат Товариства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення та справедливою (ринковою) вартістю. Вартість активів і зобов'язань, нарахованих в іноземній валюті, перераховується в національну валюту по курсу Національного банку України на дату складання Балансу.

Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, Товариство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, переоцінка активів до їх справедливої вартості, амортизація необоротних активів тощо.

ПРИМІТКА 5. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

ПРИМІТКА 6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів, створених підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Усі основні засоби підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів

визначається вартість, яка амортизується.

Амортизацію основних засобів підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- багаторічні насадження;
- інші основні засоби.

Для кожного об'єкта основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Група основних засобів	Період (років)
будівлі та споруди	15-20
машини та обладнання	2-5
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар	4
багаторічні насадження	10
інші основні засоби	12

Інформація про основні засоби підприємства:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість								
на 31.12.2024	2721	1619	25131	7082	47	78	286	36964
Надходження	-	-	3621	4174	-	-	-	7795
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2025	2721	1619	28752	11256	47	78	286	44759
Накопичений знос								
на 31.12.2024	-	1078	14719	4595	45	78	29	20544
Нараховано знос за період	-	52	2967	654	-	-	25	3698
Знос по вибулим	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2025	-	1130	17686	5249	45	78	54	24242
Залишкова вартість								
на 31.12.2024	2721	541	10412	2487	2	-	257	16420
на 31.12.2025	2721	489	11066	6007	2	-	232	20517

Перегляд норм та терміну корисного використання підприємство здійснює в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, яке призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.

Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду, коли вони були понесені.

Переоцінка первісної вартості та перегляд термінів корисного використання основних засобів на протязі 2025 року підприємство не здійснювало.

ПРИМІТКА 7. ЗАПАСИ

Облік запасів здійснюється на підставі діючого наказу із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності. Запасами визнаються активи Товариства, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг, а також для забезпечення функціонування адміністрації Товариства (сировина, матеріали, паливо, комплектуючі та ін.);
- для завершення процесу виробництва з наступним продажем продукту виробництва (незавершене виробництво, напівфабрикати);
- для подальшого продажу в звичайних умовах господарської діяльності (продукція та товари).

Не визнаються виробничими запасами сировина та матеріали, отримані в переробку як давальницька сировина, а також товари, отримані по договорах комісії. Вони обліковуються на позабалансових рахунках.

В Товаристві застосовується періодична система обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО. Запаси повинні оцінюватися за найменшим із двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Інформація про запаси:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Сировина й матеріали	-	534
Паливо	-	692
Запасні частини	<u>646</u>	<u>1517</u>
	<u>646</u>	<u>2743</u>

ПРИМІТКА 8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної із реалізацією продукції (робіт, послуг), здійснюється нарахування резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником або по якій закінчився строк позивної давності. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги з активів здійснюється згідно реєстру, затвердженого керівником Товариства.

Інформація про дебіторську заборгованість:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Дебіторська заборгованість третіх осіб	4567	2069
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	-	-
мінус: резерв сумнівних боргів	-	-
	<u><u>4567</u></u>	<u><u>2069</u></u>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Далі наведено аналіз іншої дебіторської заборгованості:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	1236	188
Дебіторська заборгованість за податковими платежами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	107	-
мінус: резерв сумнівних боргів	-	-
	<u><u>1343</u></u>	<u><u>188</u></u>

ПРИМІТКА 9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання, короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Кошти на поточних рахунках	4886	304
Готівкові кошти	-	-
	<u><u>4886</u></u>	<u><u>304</u></u>

ПРИМІТКА 10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Статутний капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2025 року становив 129420 (сто двадцять дев'ять тисяч чотириста двадцять) гривень. Статутний капітал станом на 31.12.2025 року сплачений повністю.

Інформація про власний капітал:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	129	129
Нерозподілений прибуток	15596	14952
	<u>15725</u>	<u>15081</u>

ПРИМІТКА 11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1331	1168
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - пов'язаних сторін	-	-
	<u>1331</u>	<u>1168</u>
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інша поточна кредиторська заборгованість		
короткострокові кредити банків	6777	995
за одержаними авансами	1116	182
за розрахунками з бюджетом	2085	981
за розрахунками з учасниками	2025	-
інші поточні зобов'язання	2900	3062
	<u>14903</u>	<u>5475</u>

ПРИМІТКА 12. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи і витрати визнаються Товариством за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Базовими принципами для обліку доходів і витрат Товариство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- Товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірне надходження до Товариства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції Товариства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

12.1. Деталізація інформації про дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Основним джерелом доходів Товариства є виручка від реалізації мінерального порошку та щебню із природного каменю.

Реалізацію готової продукції Товариство здійснює по всій території України. Основними клієнтами є недержавні підприємства. Продукція реалізується безпосередньо клієнтам (канали продажу).

Товариство укладає здебільшого короткострокові договори з фіксованою ціною. Договори визначаються як угоди між двома або більше сторонами, які породжують юридично обов'язкові права та обов'язки. Ідентифікація договорів передбачає необхідність визначення, чи включається конкретний договір у межі дії МСФЗ.

Договір повинен відповідати певним вимогам:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися, можуть бути ідентифіковані; умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися, визначені;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);
- існує ймовірність, того, що компенсація, яку підприємство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана.

Ідентифікація обов'язків виконавця згідно з договором означає, що з самого початку виконання договору прописуються товари та послуги, які будуть надаватись покупцеві, і вияснити яким чином будуть виконуватись зобов'язання будь-яким зручним способом.

Ціна угоди – сума, яку підприємство має намір отримати за передані товари та послуги за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (деяких податків). Під час прийняття рішення щодо ціни договору враховувався минулий досвід та діловий оборот відповідно до вимог МСФЗ 15.

При визнається виручки, пов'язується момент визнання (виконання) зобов'язань за договором та момент передачі права власності на товар. Алгоритм визнання виручки ґрунтується на конкретній і точній інформації, що передбачена контрактом з клієнтом. Дохід від надання послуг признавався в момент, коли послуги надані.

Інформація про основні види доходів і витрат:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	50592	25775
Інші операційні доходи	31	162
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	31743	14992
Адміністративні витрати	3797	2264
Витрати на збут	9430	6690
Інші операційні витрати	726	719
Фінансові витрати	483	346
Витрати (дохід) з податку на прибуток	800	167
Чистий фінансовий результат	<u>3644</u>	<u>759</u>

ПРИМІТКА 13. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони включають:

- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- компанії, що перебувають під контролем або які знаходяться під істотним впливом Товариства.

Ключовий керівний персонал представлений директором Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складали:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата та інші заохочення	304	199
Нарахування на заробітну плату	67	44
	<u>371</u>	<u>243</u>

ПРИМІТКА 14. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі засновникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

ПРИМІТКА 15. УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У фінансовій звітності Товариства за 2025 рік не було підстав визнавати умовні активи і зобов'язання.

ПРИМІТКА 16. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

ПРИМІТКА 17. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики, властиві операціям Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику та дотримання лімітів.

Товариство здійснює управління наступними ризиками:

Кредитний ризик. Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товаристві. Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.

ПРИМІТКА 18. «АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА»

Показники фінансового стану акціонерного товариства:

N пор	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства та підприємства - емітента облігацій	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.25 р.	Станом на 31.12.24 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25 - 0,5	0,30	0,05
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткострокова заборгованість}$	1,0 - 2,0	0,70	0,80
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25 - 0,5	0,49	0,69
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) : \text{Власний капітал}$	0,5 - 1,0	1,03	0,44

На підставі аналізу показників фінансового стану (таблиця 1) аудитори можуть зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про достатній обсяг найбільш ліквідних активів для покриття частини поточних зобов'язань;

- показник загальної ліквідності має значення, нижче нормативного, що свідчить про часткову спроможність Товариства покривати свої борги за рахунок мобілізації коштів в розрахунках з дебіторами та отриманих доходів від господарської діяльності, однак сукупного обсягу оборотних активів недостатньо для повного покриття поточних зобов'язань;

- стан забезпеченості власними коштами характеризується високими значеннями коефіцієнтів фінансової стійкості та структури капіталу, що свідчить про фінансову незалежність підприємства від інших суб'єктів господарської діяльності та можливість позичати додаткові ресурси.

ПРИМІТКА 19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати і станом на дату затвердження цієї фінансової звітності в Україні продовжує діяти воєнний стан у зв'язку з військовою агресією російської федерації. У

західному регіоні, де здійснює діяльність Товариство, ситуація залишається відносно стабільною з точки зору безпеки. Проте події загальнодержавного масштабу, зокрема удари по критичній інфраструктурі в інших регіонах; коливання валютного курсу; зміни в державному регулюванні бізнесу під час воєнного стану; затримки в міжнародній логістиці, можуть вплинути на діяльність Товариства у коротко- та середньостроковій перспективі.

Станом на дату затвердження звітності Товариство продовжує свою операційну діяльність, вживає заходів для забезпечення стабільності та не має наміру припиняти діяльність. Однак подальший розвиток ситуації, пов'язаної з воєнними діями, залишається суттєвою невизначеністю, яка може вплинути на майбутні фінансові результати та оцінки, застосовані у цій фінансовій звітності.

Керівник



(підпис)

Шашкіна Наталія Василівна

Головний бухгалтер

(підпис)

Михайлов Микола Віталійович